

# SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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.	A szabályzatok meglétének és jogszabályi megfeleléségének, alkalmazásának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy a Társulás rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal, azokat alkalmazzák-e a gyakorlatban?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. Időszak: 2021. év	Nem szabályozták teljes körűen a működést, a tevékenység során jogszabályba ütköző események fordulhatnak elő.	Szabály szerűségi	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	2022. I. félév	5 belső ellenőri nap

### A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokat alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőr

BELÉNYESI CSABA  
Bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

Jegyzői véleményezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 3. §-a előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A tevékenységek közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: Nyőgér, 2021. november 10.

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



Jóváhagyta Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a 6/2022. (II. 15.) számú határozatával.

Kelt: Nyőgér, 2022. február 15.

  
Pátyi Elemér  
Társulási Tanács Elnöke



  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző





# KOCKÁZAT ELEMZÉS A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Felmértük, hogy a SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLATA 2022. évi célkitűzéseinek megvalósítását milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége. A kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk.

Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat
<b>Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok</b>			
A feladatellátást szabályozó belső szabályzatok nincsenek összhangban a célkitűzésekkel és a vonatkozó jogszabályokkal	Magas	Közepes	Magas
A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályzatokat, utasításokat nem tartják be	Közepes	Alacsony	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok</b>			
A jogi szabályozási, gazdasági, személyi változásokat nem követik a belső szabályzatokban	Közepes	Közepes	Közepes
Szabályozás és gyakorlat különbözik	Közepes	Alacsony	Közepes
Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>
<b>Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok</b>			
A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozással és a célkitűzésekkel	Magas	Alacsony	Közepes
A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi változásokat nem veszik figyelembe a tervezés során	Magas	Magas	Magas
A likviditási előrejelzés késik, pontatlan	Magas	Közepes	Magas
A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	Közepes	Közepes	Közepes
Pályázat	Közepes	Közepes	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok</b>			
A feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	Közepes	Alacsony	Közepes
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	Közepes	Alacsony	Közepes
Az új munkatársak betanítására nincs elegendő kapacitás, idő	Közepes	Alacsony	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Alacsony</b>	<b>Közepes</b>




<b>A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok</b>			
Az egyes intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	Magas	Közepes	Magas
A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat nem tartják be	Magas	Alacsony	Közepes
Pénzügyi elszámolások nem pontosak (számszaki hibák)	Közepes	Alacsony	Közepes
Analitikus nyilvántartások megfelelősége	Magas	Alacsony	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok</b>			
Számviteli szabályzatok nem megfelelőek	Magas	Közepes	Magas
Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások nem egyezők	Magas	Közepes	Magas
A beszámolási rendszer nem megbízható	Magas	Közepes	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Vagyongazdálkodás</b>			
Vagyongazdálkodás nem kellően szabályozott	Közepes	Közepes	Közepes
Leltározást, selejtezést nem szabályszerűen végzik	Közepes	Alacsony	Közepes
Nincs elegendő erőforrás az állagmegővésre, felújításra	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>
<b>Belső kontrollrendszer működése</b>			
A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak vagy nem megfelelően működnek	Magas	Közepes	Magas
Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	Magas	Magas	Magas
A korábbi ellenőrzések javaslatait nem hajtották végre vagy az intézkedések nem hatékonyak	Magas	Közepes	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>

#### Folyamatok kockázatainak összesítése:

Folyamatok	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Közepes
Tervezésből, pénzügyim és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	Magas
Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	Közepes
A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	Magas
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Magas
Vagyongazdálkodás	Közepes
Belső kontrollrendszer működése	Magas

Sárvár, 2021. november 10.

  
**BELÉNYESI CSABA**      **Belényesi Csaba**  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő      belső ellenőrzési vezető  
 Adószám: 54057133-3-39  
 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
 Telefon: +36 71 510-108, 109

## KOCKÁZATELEMZÉS

a 2022. évi belső ellenőrzési tervhez

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	Utolsó ellen- őrzött év	Utolsó ellenőrzés		Szabályozás	Személyi feltételek	FEUVE	Feltárt hibák	Új feladat, szervezet	Összesen	Kockázati Értékelés
		éve	pont							
A 2019. évi beszámoló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése	2019.	2020.	2x5=10	3x2=6	2x1=2	5x1=5	0		23	Magas
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	2020.	2021.	2x3=6	3x1=3	2x1=2	5x1=5	4		20	Közepes
A szabályzatok meglétének és jogszabályi megfelelőségének, alkalmazásának vizsgálata	2021.	2022.	2x5=10	3x2=6	2x1=2	5x1=5			23	Magas
<b>Összesen:</b>			<b>26</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	<b>15</b>	<b>4</b>		<b>66</b>	<b>Közepes</b>
Kockázati értékelés			Közepes	Közepes	Közepes	Közepes	Közepes			Magas

Sárvár, 2021. november 10.

BELÉNYESI CSABA  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
 Telefon: 871 510 104 106

*Belényesi Csaba*  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőrzési vezető