Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek
Óvodai Intézményfenntartó Társulása
9774 Sorkifalud, Kossuth L. u. 30.

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:

(: Dr. Horváth Mihály Ferenc :)
jegyző

**Tárgy:** Javaslat a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

ELŐTERJESZTÉS

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek
óvodai Intézményfenntartó Társulás
2023. december 5-én tartandó nyilvános ülésére

**TISZTELT TÁRSULÁSI TANÁCS!**

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása belső ellenőrzési feladatait a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft.-vel (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) látja el.

A Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése szerint: *„A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá."*
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/211. (XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése rendelkezik továbbá a belső ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségéről.
A hivatkozott jogszabályhelyek értelmében 2024. évi belső ellenőrzési terv társulási tanács általi elfogadásának határideje 2023. december 31. napja.
A SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. képviselőjével történt egyeztetést követően elkészítettük a 2024. évi ellenőrzési tervet, valamint a 2024. évi ellenőrzési terv kockázatelemzését.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Sorkifalud, 2023. november 29.

**Dénes Ferenc**
elnök

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyan... Óvodai Intézményfenntartó Társulása 9774 Sorkifalud Kossuth L. u. 30

**HATÁROZATI JAVASLAT**
**(a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges)**
**...../2023. (.....) TT határozat**

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2024. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) által készített 2024. évi ellenőrzési tervet és kockázatelemzést – az előterjesztés szerinti tartalommal és formában – elfogadja és a döntésről az érintettet értesíti.
2./ A Társulási Tanács felhatalmazza a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.
Felelős: elnök
Határidő: azonnal

SORKIFALUD, NEMESKOLTA ÉS GYANÓGEREGYE KÖZSÉGEK ÓVODAI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA

# ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
# 2024.

## I.

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

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. 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

**Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása (a továbbiakban: Társulás) és az általa irányított Sorkifaludi Bokréta Óvoda (a továbbiakban: Intézmény)** 2024. 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 teremtődik 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.

**Sorkifaludi 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 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 2024. 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 képzésekre 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 kovetése miatt.

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

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:

.....

Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

**A 2024. évi belső ellenőrzési tervről a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó véleménye**

**Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása és az általa irányított Sorkifaludi Bokréta Óvoda** 2024. 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 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása és az általa irányított Sorkifaludi Bokréta Óvoda** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása és az általa irányított Sorkifaludi Bokréta Óvoda** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:**

.....
munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó

Jóváhagyta: **Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsa** ..... számú határozatával.

| | |
|---|---|
| ..... | ..... |
| elnök | munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó |

**1. számú melléklet:**

## 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. | **Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata** | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.<br>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése<br><br>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak | 1. jogszabályi előírások nem teljesítése<br>2. speciális szakértelem hiánya | teljesítmény ellenőrzés | Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása | 2024. március 1. - 2024. július 31. | külső szakértő által meghatározott |
| 2. | **A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése** | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.<br><br>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú<br><br>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak | 1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt | teljesítmény ellenőrzés | Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása | 2024. augusztus 1. - 2024. december 20. | külső szakértő által meghatározott |
| 3. | **Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata** | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.<br>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése | 1. jogszabályi előírások nem teljesítése<br>2. speciális szakértelem hiánya | teljesítmény ellenőrzés | Sorkifaludi Bokréta Óvoda | 2024. március 1. - 2024. július 31. | külső szakértő által meghatározott |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak | | | | | |
| 4. | **A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése** | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.<br><br>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú<br><br>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak | 1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt | teljesítmény ellenőrzés | Sorkifaludi Bokréta Óvoda | 2024. augusztus 1. - 2024. december 20. | külső szakértő által meghatározott |