

A határozati javaslatot tökéletesség szempontból megvizsgáltam:

(Dr. Varga Krisztina :)
jegyző

Tárgy: javaslat a 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

ELŐTERJESZTÉS

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek
Óvodai Intézményfenntartó Társulás
2021. november 8-án tartandó nyilvános ülésére

TISZTELT TÁRSULÁSI TANÁCS!

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

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.”

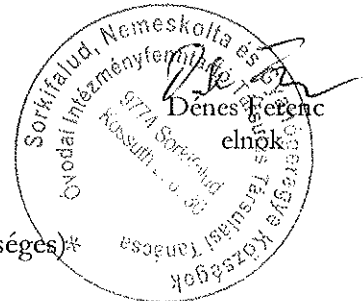
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése rendelkezik továbbá a belső ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségéről.

A hivatkozott jogszabályhelyek értelmében 2023. évi belső ellenőrzési terv társulási tanács általi elfogadásának határideje 2022. december 31. napja.

A SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. képviselőjével történt egyeztetést követően előkészítettük a 2023. évi ellenőrzési tervet, valamint a 2023. évi ellenőrzési terv kockázatelemzését.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Sorkifalud, 2022. november 23.



HATÁROZATI JAVASLAT

(a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges)*

.../2022. (.....) TT határozat

1./ Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) által készített 2023. 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 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 jelentéssein, az intézkedési tervekben, az Elnökkel és a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó Jegyzővel 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

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógerelye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása (a továbbiakban: Társulás) és **az általa irányított Sorkifaludi Bokréta Óvoda** (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 teremthetik meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és a Társulás és az Intézmény működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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 Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyagra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, 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 időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a szabályozásnak helyi szinten. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. a bankkártya használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak	pénzügyi ellenőrzés	Sorkifalud, Nemeskolta és Gyánógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása, amelynek adatszolgáltatásáért a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	2023. II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
2.	A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a szabályozásnak helyi szinten. Az ellenőrzés módszerei:	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. a bankkártya használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és a helyi	pénzügyi ellenőrzés	Sorkifaludi Bokréta Óvoda, amelynek adatszolgáltatásáért a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	2023. II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

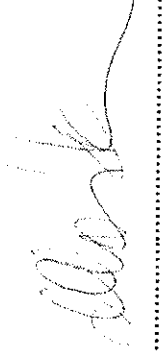
	dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	szabályozásnak		
--	---	----------------	--	--

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

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. október 13.



Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása és az általa irányított Sorkifaludi Bokréta Óvoda 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 **Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása és az általa irányított Sorkifaludi Bokréta Óvoda** működéséről), az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye 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 jegyző

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

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