

A határozati javaslatot törvényességi 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 Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 27.) 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-éig hagyja jóvá.”

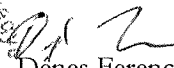
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése rendelkezik továbbá a belső ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségéről.

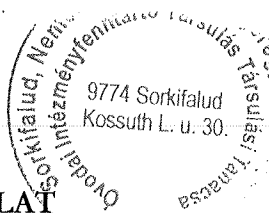
A hivatkozott jogszabályhelyek értelmében 2022. évi belső ellenőrzési terv társulási tanács általi elfogadásának határideje 2021. december 31. napja.

A SZAHK-ÉRTELEM Bt. képviselőjével történt egyeztetést követően előkészítettük a 2022. évi ellenőrzési tervet, valamint a 2022. évi ellenőrzési terv kockázatelemzését.

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

Sorkifalud, 2021. november 3.

  
Dénés Ferenc  
elnök

  
Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek  
Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa  
9774 Sorkifalud  
Kossuth L. u. 30.

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

(a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges)

#### **.../2021. (.....) TT határozat**

1./ Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2022. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott SZAHK-ÉRTELEM Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 27.) által készített 2022. évi ellenőrzési tervet és kockázatelemzést – az előterjesztés szerinti tartalommal és formában – elfogadja és a döntésről a SZAHK-ÉRTELEM Bt. képviselőjét 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 2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításai, az Elnök és a Munkaszervezet vezető tapasztalatai és a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembevételével készült.

### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

**Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása** (a továbbiakban: Társulás) 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. 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 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 felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjen. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

A Társulás a jogszabályokban meghatározott, a Társulási megállapodásban 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 kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el. Tekintettel erre az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A Társulás kockázati megítélését a belső ellenőrzés a Társulásra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- a Társulás célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a Társulás vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg. Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

A Társulás környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

**A tervezett feladatok felsorolása**

<b>Sorszám</b>	<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak</b>	<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	<b>Az ellenőrzés típusa</b>	<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	<b>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napp)</b>
1.	A készpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, rovancs Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, szabálytalan készpénzkezelés	Pénzügyi ellenőrzés	Sorkifaludi, Nemeskötla és Gyánógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása, az adatszolgáltatásért a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal felel	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
2.	A készpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, rovancs Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	- szabályozás hiánya, szabálytalan készpénzkezelés	Pénzügyi ellenőrzés	Sorkifaludi Bokréta Óvoda, az adatszolgáltatásért a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal felel	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott 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: 3 belső ellenőri nap

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. október 29.



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

**A 2022. évi belső ellenőrzési terv munkaszervezet vezetői véleményezése:**

**A Sorkifalud, Nemeskolta és Gyánógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása** 2022. 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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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

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

A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a Társulás működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

**Dátum:**

.....  
Munkaszervezet vezető

Jóváhagyta: Sorkifalud, Nemeskoltja és Gyanógerегye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulásának Társulási Tanácsa a ..... számú határozatával.

.....  
Elnök

.....  
Munkaszervezet vezető