

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:

( Dr. Varga Krisztina : )  
jegyző

Tárgy: Javaslata a 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

## ELŐTERJESZTÉS

### TISZTELT TÁRSULÁSI TANÁCS!

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye 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-ig hagyja jóvá.”

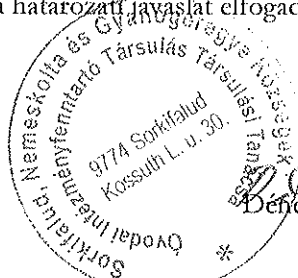
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése rendelkezik továbbá a belső ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségéről.

A hivatkozott jogszabályhelyek értelmében 2021. évi belső ellenőrzési terv társulási tanács általi elfogadásának határideje 2020. december 31. napja.

A SZAHK-ÉRTELEM Bt. képviselőjével történt egyeztetést követően előkészítettük a 2021. évi ellenőrzési tervet, valamint a 2021. évi ellenőrzési terv kockázatelemzését.

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

Sorkifalud, 2020. november 5.



Dehes Ferenc  
elnök

### SORKIFALUD, NEMESKOLTA ÉS GYANÓGEREGYE KÖZSÉGEK ÓVODAI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSA ELNÖKÉNEK ..../2020. (.....) HATÁROZAT TERVEZETE

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése szerinti felhatalmazás alapján

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa többségi véleményének kikérésével és hozzájárulásával a következő

#### HATÁROZATOT

1./ Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa feladat- és hatáskörében eljárva a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott SZAHK-ÉRTELEM Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 27.) által készített 2021. évi ellenőrzési tervet és kockázatelemzést, – az előterjesztés szerinti tartalommal és formában – elfogadom és a döntésről a SZAHK-ÉRTELEM Bt. képviselőjét értesítem.

2./ Felhatalmazom 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 2021.

Jelen, 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, az Elnök és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

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

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógerегye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2021. 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 teremthetik meg.

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógerегye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul. Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógerегye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása** működési összhangjának megteremtése, a vagyónvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

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

**A Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső eller.őr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógerегye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 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 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.

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógerегye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	A követelés kezelés alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a követelés kezelés miképpen alakult, nyilvántartása megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- kapcsolódó mérlegvalódiság nem állapítható meg</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógerегye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása, az adatszolgáltatásnál közreműködő szerv: Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
2.	A személyi térítési díj, illetve egyéb díj számlázási rendjének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása <b>Az ellenőrzés</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Sorkifaludi Bokréta Óvoda, az adatszolgáltatásnál közreműködő szerv: Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	2021. II. félév	10 belső ellenőri

		<p><b>módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év, illetve aktuális időszak</p>					nap
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	-----

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: 5 belső ellenőri nap

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2020. október 30.



.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

**A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2021. 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.

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 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 2021. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógergye Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregy Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:** Nemeskolta,

.....  
A munkaszervezeti feladatokat ellátó jegyző

**Jóváhagyta: Sorkifalud, Nemeskolta és Gyanógeregy Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulásának Társulási Tanácsa** .....

..... számú határozatával.

.....  
Elnök

.....  
Jegyző