


**FULÓKÉRCSI ÓVODAFENNTARTÓ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSA**

| | |
|---|---|
| Ügyiratszám: 00003-6/2023. | Látta:  (jegyző) |
| Ügyintéző: Kádasné Radvai Katalin jegyző | Megtárgyalja: Társulási Tanács |
| Előterjesztő: Mata Imre elnök | |
| A döntéshez egyszerű <input checked="" type="checkbox"/> | |
| minősített <input type="checkbox"/> többség szükséges | |
| Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni <input checked="" type="checkbox"/> | |
| Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni <input type="checkbox"/> | |
| Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható <input type="checkbox"/> | |
| Melléklet az előterjesztéshez: <input type="checkbox"/> | |
| Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte: | - társulási tanács tagja |
| Az előterjesztés a Társulási Tanács munkaterv szerinti <input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült. | |

JAVASLAT
a Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás és
költségvetési szerve
2024. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) - (4) bekezdései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-éig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a vezetők véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került összeállításra.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanács a belsőellenőrzési munkaterv jóváhagyására.

Fulókércs, 2023. december 4.


Kádasné Radvai Katalin
jegyző

Határozati javaslat
**a Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás és
költségvetési szerve
2024. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról**

A Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás Társulása Tanácsa a Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás és költségvetési szerve 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja. A jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv a határozat mellékletét képezi.

Felelős: **Kádasné Radvai Katalin jegyző**

Határidő: **értelemszerűen**

**A FULÓKÉRCSI ÓVODAFENNTARTÓ TÁRSULÁS ÉS
A FULÓKÉRCSI ÓVODA 2024. ÉVI BELSŐ
ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzését szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll-rendszerek megfelelőségét illetően.

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban ETKT) belső ellenőrzési szolgáltatásait igénybevevő önkormányzatok 2024. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett szakmai módszertani útmutatót, valamint az ETKT önkormányzatainak 2020-2024. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakat figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társuláshoz tartozó önkormányzatok 2024. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzés számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A kockázatelemzés módszertanát az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített kockázatelemzési modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet a jegyző véleményének figyelembevételével, illetve az előző évek tapasztalataira építve végeztem.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervbe - figyelembe véve a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokat – a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltam be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 9 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 2 évnél kevesebb
- 2) 2-5 év
- 3) 5 évnél több

Súly: 3

7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 4

8. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

9. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

| Sz | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme | Alkalmazott Súly | Ponthatár |
|----|--|------------------------------|------------------|-----------|
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 - 3 | 5 | 5 - 15 |
| 2. | Változás/átszervezés | 1 - 3 | 4 | 4 - 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 - 3 | 4 | 4 - 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 - 3 | 3 | 3 - 9 |
| 5. | Bevételszintek/költségszintek | 1 - 3 | 6 | 6 - 18 |
| 6. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 - 3 | 3 | 3 - 9 |
| 7. | Vezetőség aggályai | 1 - 3 | 4 | 4 - 12 |
| 8. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 4 | 4 - 12 |
| 9. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 - 3 | 3 | 3 - 9 |

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 36

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 108

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. Ezen folyamat során minden

rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényezők hatása (súlya) alapján számítottam ki. Az egyes folyamatok által elért kockázati pontokat tartalmazzák a 3-4. számú mellékletekben található táblázatok.

A kockázatelemzés során kialakult kockázati pontok alapján a folyamatokat az alábbiak szerint kategorizáltuk:

| ponthatár | kockázati besorolás |
|-----------|--------------------------------|
| 36-60 | alacsony prioritású rendszerek |
| 61-84 | közepes prioritású rendszerek |
| 84-108 | magas prioritású rendszerek |

A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitást figyelembe véve a legmagasabb pontszámot elért terület kerül kiválasztásra.

A kockázatelemzés alapján a Fulókércsi Óvoda (3. számú melléklet) esetében a költségvetési beszámolót alátámasztó leltár megfelelősége lett a legmagasabb kockázati pontot elért terület, míg a Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás (4. számú melléklet) esetében a kockázatelemzés nem tárt fel magas prioritású folyamatot.

A kockázati szempontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (2. számú melléklet) alapján a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat az 1. számú melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ütemezést, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A tervezett ellenőrzések tárgyát és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitást figyelembe véve a 2024-es évben valamennyi szervnél szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

Ellenőrizendő költségvetési szervek:

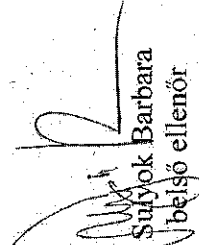
1. Fulókércsi Óvoda
2. Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás

1. számú melléklet

BELSO ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2024. ÉVRE

| Ellenőrzött szerv | Ellenőrzés tárgya | Azonosított kockázati tényezők | Ellenőrzés célja | Ellenőri kapacitás (munka nap) | Ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Ellenőrzendő időszak |
|------------------------|---|--|--|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------|
| Fülökécsi Óvoda | Az éves költségvetési beszámoló leltárral történő átátámasztása | <ul style="list-style-type: none"> - a leltározási folyamat dokumentálásának hiányosságai - a leltározás nem az előírt gyakorlatokkal és nem a megfelelő módszerrel történhet - a belső kontroll hiánya - az analitikus nyilvántartások vezetésének hiányosságai | Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv éves beszámolójában szereplő adatok leltárral történő átátámasztása megvalósult-e, valamint, hogy a leltározást a jogszabályban és a belső szabályzatokban előírt módon hajtották-e végre. | 3 | Szabályszerű ségi ellenőrzés | 2024. IV. negyedév | 2023. év |

Kelt: 2023. november 20.

Összeállította:

 Sulyok Barbara
 belső ellenőr

MUNKAI DŐ MÉRLEG

2024. év

| Megnevezés | Átlagos munkanapok száma / fő | Létszám (fő)* | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|---|-------------------------------|---------------|--|
| Bruttó munkaidő | 3,5 | 1 | 3,5 |
| Kieső munkaidő | 0 | 1 | 0 |
| Fizetett ünnepek | 0 | 1 | 0 |
| Fizetett szabadság | 0 | 1 | 0 |
| Átlagos betegszabadság | 0 | 1 | 0 |
| Nettó munkaidő | 3,5 | 1 | 3,5 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása (86%) | | 1 | 3 |
| Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység (0%) | | 1 | 0 |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (14%)) | | 1 | 0,5 |
| Képzés (kötelező továbbképzés 0%) | | 1 | 0 |
| Soron kívüli ellenőrzés (0%) | | 1 | 0 |
| Összes tevékenység kapacitásigénye | | 1 | 3,5 |
| Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: | | | 3,5 |
| Tartalékidő | | | 0 |
| Külső szakértők igénybevétele | | | 0 |

3. számú melléklet

Fuldkérsi Óvoda - Folyamatok kockázatának értékelése 2024


| | Belső kontrollok | Változás/ átszervezés | A rendszer komplexitása | Kölcsönhatás más rendszerrel | Bevétel/ költségszint | Előző ellenőrzés óta eltelt idő | Vezetőség aggyalai a rendszer működését illetően | Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége | Munkatársak tapasztalata és végzettsége | Kockázati pont |
|--|---------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------------------|--------------------------|--|--|---|--|-------------------|
| Alkalmazott stíly | 5 | 4 | 4 | 3 | 6 | 3 | 4 | 4 | 3 | |
| Kockázati tényező terjedelme (1-3) | | | | | | | | | | |
| Tevékenység | | | | | | | | | | |
| Költségvetés tervezése | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 76 |
| Gazdálkodás szabályszerűsége | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 | 80 |
| Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 71 |
| Élőző évi beszámoló felmérést követően történő aktualizálás | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 84 |
| Belső kontroll rendszer működése | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 70 |
| Állami támogatások igénylése és elszámolása | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 80 |
| Humán erőforrás gazdálkodás és munkaügyi dokumentumok kezelése | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 68 |
| Pénzkezelés szabályszerűsége | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 79 |
| Európai Unió és hazai pályázatok lebonyolítása | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 76 |

4. számú melléklet

Fulókéresi Óvodafenntartó Társulás - Folyamatok kockázatának értékelése 2024

| | Belső kontroll k | Változás/ átszervezés | A rendszer komplexitása | Kölcsönhatás más rendszerekkel | Bevétel/ költség szin | Előző ellenőrzés s óta eltelt idő | Vezetőség aggályai a rendszer működésé t illetően | Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége | Munkatársak tapasztalata és végzettsége | Kockázati pont |
|--|------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--|---|---|--|-------------------|
| Alkalmazott súly | 5 | 4 | 4 | 3 | 6 | 3 | 4 | 4 | 3 | |
| Kockázati tényező terjedelme (1-3) | | | | | | | | | | |
| Tevékenység | | | | | | | | | | |
| Költségvetés tervezése | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 72 |
| Gazdálkodás szabályszerűsége | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 80 |
| Előző évi beszámoló leltárakkal történő alátámasztása | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 75 |
| Belső kontroll rendszer működése | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 80 |
| Állami támogatások igénylése és elszámolása | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 79 |
| Humán erőforrás gazdálkodás és munkaügyi dokumentumok kezelése | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 75 |
| Pénzkezelés szabályszerűsége | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 74 |
| Európai Unió és hazai pályázatok lebonyolítása | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 65 |

**FULÓKÉRCESI ÓVODAFENNTARTÓ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSA**

| | |
|---|---|
| Ügyiratszám: 00003-6/2023. | Ellenőrizte:  (jegyző) |
| Ügyintéző: Kádasné Radvai Katalin | Megtárgyalja: Társulási Tanács |
| Előterjesztő: Kádasné Radvai Katalin jegyző | |
| A döntéshez egyszerű minősített <input checked="" type="checkbox"/> többség szükséges <input type="checkbox"/> | |
| Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni <input checked="" type="checkbox"/> | |
| Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni <input type="checkbox"/> | |
| Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható <input type="checkbox"/> | |
| Melléklet az előterjesztéshez: <input type="checkbox"/> | |
| Az előterjesztés kapcsán érintett: | - önkormányzati képviselő |
| Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült. | |

JAVASLAT

**Fulókércesi Óvodafenntartó Társulás és költségvetési szerve
Stratégiai ellenőrzési terve hatályának meghosszabbításáról**

Határozati Javaslat
Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás és költségvetési szerve
Stratégiai ellenőrzési terve hatályának meghosszabbításáról

A Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa határozatával elfogadott 2020-2023 évekre vonatkozó Fulókércsi Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa és költségvetési szerve Stratégiai ellenőrzési terve hatályát további egy évvel meghosszabbítja

Felelős: Kádasné Radvai Katalin jegyző
Határidő: azonnal