

## VASSZÉCSENY ÉS TANAKAJD KÖZSÉGEK ÓVODAI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2020.

Jelen, 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

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

Vasszécseny és Tanakajd Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2020. 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.

Vasszécseny és Tanakajd 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 Vasszécseny és Tanakajd Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása működési összehangjának megteremtése, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. 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 működjen. 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(z) Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,

- az Önkormányzat 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.

**Vasszécsenyi és Tanakajd 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.                                    | Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata | <p><b>Az ellenőrzés célja:</b><br/>annak vizsgálata, hogy az elnök saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b><br/>dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> a vizsgálat megkezdéséig lezárt</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- a képviselő-testületi felhatalmazás hiánya,</li> <li>- a szabályozás és a gyakorlat nincs összhangban</li> <li>- dokumentálás hiánya</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Vasszécsenyi és Tanakajd Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása, az adatszolgáltatásért: Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal | 2020. I. félév                    | 10 belső ellenőri nap                               |

A 2020. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Vasszécseny és Tanakajd Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Vasszécseny és Tanakajd Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:**..... 2019. .... hó ..... nap

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Vasszécseny és Tanakajd Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása Tanácsa** a ..... számú határozatával.

.....  
elnök

.....  
jegyző

