

## ELŐTERJESZTÉS

### Vasszécseny, Tanakajd és Csempezkopács Községek Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsának 2025. december 11-i ülésére

**Tárgy:** a társulás és az intézmény 2026. évi belső ellenőrzési tervének tárgyalása  
**Előterjesztő:** Társulási Tanács elnök  
**Előkészítő:** dr. Pintér Dóra jegyző

#### **Tisztelt Társulási Tanács Tagok!**

A közpénzekből gazdálkodó költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 31. § alapján a szervezet belső ellenőrzési vezetőjének – a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban – össze kell állítania az éves ellenőrzési tervet, amelyet a kockázatelemzés és a kapacitások determinációja határoz meg.

A Társulás és az intézmény vonatkozásában a belső ellenőrzési vezetői feladatokat külső szakértő látja el, aki a Bkr. előírásainak megfelelően készítette el a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyet a Bkr. 32.§ (3) bekezdés szerint megküldött a jegyző részére.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra, valamint a helyi önkormányzatok társulásaira vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni.

Határozati javaslat:

#### **.../2025. (XII....) TT. határozat:**

A Vasszécseny, Tanakajd és Csempezkopács Községek Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsa a társulás és a Vasszécsenyi Tündérország Óvoda és Körzeti Bölcsőde 2026. évi belső ellenőrzési tervét valamint a határozat melléklete szerint fogadja el.

**Határidő:** 2026. 01. 01.-től - 2026. 12. 31-ig

**Felelős:** Zsolnai Zoltán TT Elnök  
dr. Pintér Dóra jegyző

Vasszécseny, 2025. december 8.

Zsolnai Zoltán  
Társulási Tanács Elnök

Kockázatelemzés / kockázatértékelés a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez

Intézmény neve:  
Intézmény címe:

Vasszécseny, Tanakajd és Csempezkopács Községek Óvoda Intézményfenntartó Társulása  
9763 Vasszécseny, Petőfi S. u. 11.

Ssz.	Folyamatok	Kockázati tényező	Folyamat súlya (1-5)	Kockázati tényező			Összesített kockázati érték	Sorrend
				Hatása (1-5)	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)	Össz. érték Hatás * valószínűség		
1.	A társulás 2025. évi költségvetésről szóló határozatában meghatározott bevételei és kiadási előirányzatok teljesülése	Jogszabályi és belső szabályozóban meghatározottaktól eltérő gyakorlat folytatása.	5	5	4	20	100	1

Szombathely, 2025. november 3.

Készítette:

Tar Előd Miklósné  
belső ellenőr

Intézmény neve: Vasszécsény, Tanakajd és Csempezkopács Községek Óvoda Intézményfenntartó Társulása  
 Intézmény címe: 9763 Vasszécsény, Petőfi S. u. 11.  
 Törzsszám: 815754

2026. évi belső ellenőrzési terv

Az ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<p>A társulás 2025. évi költségvetésről szóló határozatában meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok teljesülése</p>	<p>Jogszabályi és belső szabályozóban meghatározottaktól eltérő gyakorlat folytatása.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a társulás a 2025. évi költségvetésről szóló határozatában meghatározott bevételi és kiadások előirányzatok teljesültek-e, valamint megfeleltek-e a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és a költségvetési előírásoknak. Az ellenőrzés módszere: az ellenőrzés az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembe vételével dokumentumokon alapuló, adatbekeréssel, mintavétellel történik. Az ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>2026. II. félév</p>	<p>20 nap</p>

Tarr Előd Miklósné  
 vizsgálatvezető  
 Szombathely, 2025. november 3.