

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó
Társulás Társulási Tanácsa
2024. november 18. napján tartandó soron következő nyilvános ülésére**

Tárgy: Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó
Társulásának és a Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2025. évi éves ellenőrzési tervének
elfogadás

Előterjesztő: Tóthné dr. Titz Éva jegyző



aláírás

Előkészítette: Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző



aláírás

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:



Tóthné dr. Titz Éva jegyző

Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte:

Sente Miklósné pénzügyi ügyintéző

A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő

dr. Harkai Barbara aljegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A belső ellenőrzési tevékenység szabályait Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza.

Mindkét jogszabály úgy rendelkezik, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Jelen előterjesztéssel jogszabályi kötelezettségünknek kívánunk eleget tenni, elkészítettük a 2025. évi éves belső ellenőrzési tervjavaslatot.

A tervfeladatok meghatározásánál figyelembe vettük a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (2) bekezdésében előírtakat, miszerint az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

HATÁROZATI JAVASLAT

**Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsának**

..../2024. (XI.18.) határozata

**Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

1. Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztéshez mellékelt Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulásának 2025. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.
2. Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően, az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

Felelős: jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsának**

..../2024. (XI.18.) határozata

Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

1. Nemesgulács, Káptalantóti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztéshez mellékelt Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2025. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.
2. Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően, az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

Felelős: jegyző

Nemesgulács, 2024. november 11.

Nemesgulács, Káptalanfőti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása 2025. évi belső ellenőrzési terve

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa, módszerei	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Nemesgulács, Káptalanfőti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulása	Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegét az érvényes jogszabályokban meghatározott, hitelt érdemlő és ellenőrizhető módon leltárral alátámasztották-e. Ellenőrzés tárgya: 2024. évi beszámoló mérlegkételemek leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024	Kiemelt kockázati tényező a leltárral való alátámasztottság nemteljeskörű	Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Ellenőrzés módszerei: Leltározási szabályzat, mérleg soronként vizsgálata adatbekéréssel	2025. III. negyedév	2 belső ellenőri nap

Az éves ellenőrzési tervet Nemesgulács, Káptalanfőti és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulásának Tanácsa /2024. (XI.18.) határozatával elfogadta.

Nemesgulács, 2024.november 11.

Tompos László
elnök

Tóthné dr. Titz Éva
jegyző

Nemesgulácsi Napsugár Óvoda 2025. évi belső ellenőrzési terve

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa, módszerei	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Nemesgulácsi Napsugár Óvoda	Ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegét az érvényes jogszabályokban meghatározott, hitelt érdemlő és ellenőrizhető módon leltárral alátámasztották-e. Ellenőrzés tárgya: 2024. évi beszámoló mérlegkételemek leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024	Kiemelt kockázati tényező a leltárral való alátámasztottság nem teljes körű	Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Ellenőrzés módszerei: Leltározási szabályzat, mérleg soronként vizsgálata adatbekéréssel	2025. III. negyedév	2 belső ellenőri nap

Az éves ellenőrzési tervet Nemesgulács, Káptalanfői és Kisapáti Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulásának Tanácsa /2024. (XI.18.) határozatával elfogadta.

Nemesgulács, 2024.november 11.

Molnár Andrea
óvodavezető

Tóthné dr. Titz Éva
jegyző