

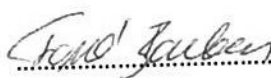
Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Kéthelyi Napsugár Óvoda és Bölcsőde

2025. évi ellenőrzési ütemterv

Ellenőrzési terv a Bkr. 29. § alapján kockázatelemzésen alapult. A kockázatkezelési eljárásrendnél a kérdőívek segítségével kerültek az információk elemzésre, a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározottakkal összhangban. A 2025. évi ellenőrzési ütemterv összeállítása a Bkr. 31. § figyelembevételével a mellékelt táblázatos formában került elkészítésre.

Kéthely, 2024. november 11.

Készítette:



Forró Barbara



2024. évi kockázatkezelés

Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás

Készítette:

Forró Barbara

2024. október 31.

súlyok

Sorszám	Tervezett ellenőrzés	utolsó Ellenőrzés éve	Intézmény neve	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	Ell:
5			Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás	1	1	1	1	3	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	9
6			Kéthelyi Napsugár Óvoda és Bölcsőde	1	1	1	0	6	1	0	1	0	0	0	0	0	2	1	14

* 2024. évben belső ellenőrzéssel nem érintett

Kérőív kérdéseire adott pontszámok-súlyozva

5	5	5	3	1	3	5	3	2	2	3	3	3	3	2		
1.k	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	Összesen:	Település21
5	5	5	3	3	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0	27	Intézményfenntartó Társulás
5	5	5	0	6	3	0	3	0	0	0	0	0	6	2	35	Kéthelyi Napsugár Óvoda és Bölcsöde

						10	60	20	10
						I. külső kockázatok	Pénzügyi Kockázatok	Tevékenységi kockázatok	Emberi erőforrás kockázata
Intézmény neve	I. külső kockázatok	Pénzügyi Kockázatok	Tevékenységi kockázatok	Emberi erőforrás kockázata	Teljes pontszám	Max: 10 pont	max 60 pont	max 20	max 10
Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás	10	17	0	0	27	100,00%	28%	0%	0%
Kéthelyi Napsugár Óvoda és Bölcsőde	10	17	0	8	35	100,00%	28%	0%	80%

kockázatokMax. 60.														
Pénzügyi kockázatok							Tevékenységi kockázata							
1.k2	2. k	3.k	4.k	5.k	6.k	7.k	8.k	9.k	10.k	11.k	12.k	13.k	14.k	15.k
100%	100%	33%	50%	25%	25%	0%	50%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
100%	100%	33%	0%	50%	25%	0%	50%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	50%

KÉRDŐÍV

A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv kialakításához

Törzskönyvi jogi személy neve: (a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, társulás, a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy)	KÉTHELYI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS	ÓVODA
Pir száma:	817813	

A kérdőív melléklete a 2023. évi beszámoló űrlapjait csak elektronikus formában kérem megküldeni.

I. Külső Kockázatok

1. Történt-e az elmúlt időszakban (2024.01.01.-2024.08.31. között) külső szerv által ellenőrzés?

Igen ☐ Nem ☒

Amennyiben történt, kérem részletezze!

Ellenőrzést végző szerv	Ellenőrzött terület/folyamat/tevékenység	Ellenőrzés időpontja

2. Az adatszolgáltatások és a különböző nyilvántartások változása miatt történt-e a szervezetnél infrastrukturális fejlesztés? (pl.: számítógépes hálózat, hardver, szoftver)

Igen ☐ Nem ☒

Amennyiben IGEN kérjük részletezzék!

II. Pénzügyi Kockázatok

3. Sorolja fel a szervezet által önállóan ellátott feladatokat 2024-ben!

Kötelezően ellátott feladatok	Önként vállalt feladatok
óvodai nevelés ellátás	
sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása	
bölcsődei ellátás	

4. A szervezet a feladatokat, felelősségi köröket szabályozottan látja-e el, azaz a 2024. évre vonatkozóan hatályosította-e az alábbi szabályzatait?

Szabályzat	Igen	Nem
Szervezeti és Működési Szabályzat	X	
Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje	X	
Ellenőrzési nyomvonal	X	
Munkaköri leírások		X

5. Kiadások összege:

Kérjük szíveskedjenek mellékelni válaszukhoz a 2023. évi beszámoló 1. számú űrlapját.

Megnevezés	2023. év			2024. év költségvetése		
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	eredeti előirányzat		
Költségvetési kiadások összesen	545540	631254	620951	768094		
Személyi juttatások /K1/	-	-	-	-		
Ellátottak pénzbeli juttatása /K4/	-	-	-	-		
- gépjármű-üzemeltetésére fordított kiadások	-	-	-	-		

6. Bevételek összege:

Kérjük adataikhoz mellékelni szíveskedjenek a 2023. évi beszámoló 2. és 4. számú űrlapjait.

Megnevezés	2023. év			2024. év költségvetése		
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	eredeti előirányzat		
Költségvetési bevételek összege	110524052	110524052	110524057	137536602		
Finanszírozási bevételek	14635	14635	14635	10308		

7. A szervezetnek 2023-ban volt-e fizetési határidőn túli szállítói tartozása (év végi állomány)?

Igen ☐

Nem ☒

8. A szervezet rendelkezik-e az alábbi pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokkal?

(Amennyiben igen, akkor a hatályosítás évét kérjük feltüntetni!)

Szabályzat megnevezése	Igen	Nem
Számviteli politika új Áhsz 50.§ (1)	2024	
Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata 50.§ (1)	2024	
Eszközök és források értékelésének szabályzata Áhsz 50.§ (2)	2024	
Önköltségszámítás rendje Áhsz 50.§ (3)		X
Pénzkezelési szabályzat (Áhsz. 8.§ (4) bek d) pont) Sztv 14. § (5) d,	2024	
Számlarend (Számv.tv. 161.§), Áhsz 51. §	2024	
Számlakeret (Számv. Tv. 160.§) Áhsz 51. §	2024	
Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend (Ávr. 13.§ (2) bek. b) pont)	2024	
Belföldi és külföldi kiküldetések szabályozása (Ávr. 13.§ (2) bek. c) pont)		X
Anyag- és eszköz gazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13.§ (2) bek. d) pont)		X
Reprezentációs kiadások szabályozása (Ávr. 13.§ (2) bek. e) pont)		X
Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje(Ávr. 13.§ (2) bek.f) pont)		X
Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozása (Ávr. 13.§ (2) bek. g) pont)		X
Közérdekű adatok megismerésének rendje (Ávr. 13.§ (2) bek. h) pont)		X

9. Sorolja fel azokat a gazdasági társaságokat, melyekben a szervezet tulajdoni hányaddal rendelkezik!

Gazdasági társaság megnevezése	Tulajdoni hányad megjelölése

III. Tevékenységi kockázatok

10. Történt-e és várható-e tárgyévben illetve következő évben változás a szervezeti felépítésben?

Érintett szervezet/szervezeti egység	Változás/átalakulás időpontja

11. Sorolja fel a hazai támogatások illetve az európai uniós forrásokkal támogatott feladatokat!

(2024-ben folyamatban lévő és lezárt támogatásokat, illetve pályázatokat is kérjük részletezzék.)

Támogatott feladat		Támogatás összege Ft-ban
Hazai forrás	EU-s forrás	

12. Sorolja fel a szervezet által lefolytatott 2024. évi közbeszerzési eljárásokat!

Közbeszerzés tárgya	Közbeszerzés összege (Ft-ban)

13. A szervezet tagja-e társulásnak?

Igen ☐

Nem ☒ X

Amennyiben Igen a válasz, kérem felsorolni szíveskedjen!

Társulás megnevezése /alakulás időpontja/	Gesztor megnevezése	Társulás által ellátott feladat megnevezése

IV. Emberi erőforrás kockázata

14. A szervezet nagysága 2024-ben.

Megnevezés	Teljes munkaidőben foglalkoztatott	Részmunkaidőben foglalkoztatott
Köztisztviselők száma (fő)	0	0
Közalkalmazottak száma (fő)	0	0
MT hatálya alá tartozó foglalkoztatottak száma (fő)	0	0
Egyéb foglalkoztatottak* (fő)	0	0

* a foglalkoztatás jogcímének megjelölésével kérjük

15. 2023. évben történt-e személyi változás a szervezetnél?

(Ha igen, kérem részletezze!)

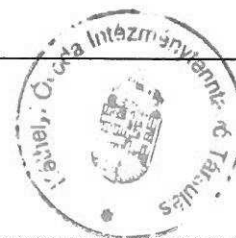
Ezen belül a személyi változás érintette-e a gazdasági-, pénzügyi vezető személyét?

Igen ☐ Nem ☐

A szervezet vezetőjének véleménye, javaslata a belső ellenőrzési terv összeállításához:

Dátum: Kéthely, 2024. szeptember 25.

.....
Szervezet vezetőjének aláírása



.....
bélyegző

KÉRDŐÍV

A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv kialakításához

Törzskönyvi jogi személy neve: (a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, társulás, a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy)	KÉTHELYI NAPSUGÁR ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE
Pir száma:	655556

A kérdőív melléklete a 2023. évi beszámoló űrlapjait csak elektronikus formában kérem megküldeni.

I. Külső Kockázatok

1. Történt-e az elmúlt időszakban (2024.01.01.-2024.08.31. között) külső szerv által ellenőrzés?

Igen ☐ Nem X

Amennyiben történt, kérem részletezze!

Ellenőrzést végző szerv	Ellenőrzött terület/folyamat/tevékenység	Ellenőrzés időpontja

2. Az adatszolgáltatások és a különböző nyilvántartások változása miatt történt-e a szervezetnél infrastrukturális fejlesztés? (pl.: számítógépes hálózat, hardver, szoftver)

Igen ☐ Nem X

Amennyiben IGEN kérjük részletezzék!

II. Pénzügyi Kockázatok

3. Sorolja fel a szervezet által önállóan ellátott feladatokat 2023-ban!

Kötelezően ellátott feladatok	Önként vállalt feladatok
óvodai nevelés ellátás	
sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása	
bölcsődei ellátás	

4. A szervezet a feladatokat, felelősségi köröket szabályozottan látja-e el, azaz a 2023. évre vonatkozóan hatályosította-e az alábbi szabályzatait?

Szabályzat	Igen	Nem
Szervezeti és Működési Szabályzat	X	
Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje	X	
Ellenőrzési nyomvonal	X	
Munkaköri leírások	X	

5. Kiadások összege:

Kérjük szíveskedjenek mellékelni válaszukhoz a 2023. évi beszámoló 1. számú űrlapját.

Megnevezés	2023. év			2024. I. félév		
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	eredeti előirányzat		
Költségvetési kiadások összesen	116035770	115950056	109173076	143809034		
Személyi juttatások /K1/	85858811	86041213	82963174	112214140		
Ellátottak pénzbeli juttatása /K4/	-	-	-	-		
- gépjármű-üzemeltetésére fordított kiadások	-	-	-	-		

6. Bevételek összege:

Kérjük adataikhoz mellékelni szíveskedjenek a 2023. évi beszámoló 2. és 4. számú űrlapjait.

Megnevezés	2023. év			2024. I. félév		
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	eredeti előirányzat		
Költségvetési bevételek összege	-	0	253238	-		
Finanszírozási bevételek	116035770	115950056	115950056	143809034		

7. A szervezetnek 2023-ban volt-e fizetési határidőn túli szállítói tartozása (év végi állomány)?

Igen ☐

Nem ☒

8. A szervezet rendelkezik-e az alábbi pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokkal? (Amennyiben igen, akkor a hatályosítás évét kérjük feltüntetni!)

Szabályzat megnevezése	Igen	Nem
Számviteli politika új Áhsz 50.§ (1)	2024	
Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata 50.§ (1)	2024	
Eszközök és források értékelésének szabályzata Áhsz 50.§ (2)	2024	
Önköltségszámítás rendje Áhsz 50.§ (3)		X
Pénzkezelési szabályzat (Áhsz. 8.§ (4) bek d) pont) Sztv 14. § (5) d,	2024	
Számlarend (Számv.tv.161.§), Áhsz 51. §	2024	
Számlakeret (Számv. Tv. 160.§) Áhsz 51. §	2024	
Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend (Ávr. 13.§ (2) bek. b) pont)	2024	
Belföldi és külföldi kiküldetések szabályozása (Ávr. 13.§ (2) bek. c) pont)	2024	
Anyag- és eszköz gazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései (Ávr. 13.§ (2) bek. d) pont)		X
Reprezentációs kiadások szabályozása (Ávr. 13.§ (2) bek. e) pont)	2024	
Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje(Ávr. 13.§ (2) bek.f) pont)		X
Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozása (Ávr. 13.§ (2) bek. g) pont)	2024	
Közérdekű adatok megismerésének rendje (Ávr. 13.§ (2) bek. h) pont)		X

9. Sorolja fel azokat a gazdasági társaságokat, melyekben a szervezet tulajdoni hányaddal rendelkezik!

Gazdasági társaság megnevezése	Tulajdoni hányad megjelölése

III. Tevékenységi kockázatok

10. Történt-e és várható-e tárgyévben illetve következő évben változás a szervezeti felépítésben?

Érintett szervezet/szervezeti egység	Változás/átalakulás időpontja

11. Sorolja fel a hazai támogatások illetve az európai uniós forrásokkal támogatott feladatokat!

(2024-ben folyamatban lévő és lezárt támogatásokat, illetve pályázatokat is kérjük részletezzék.)

Támogatott feladat		Támogatás összege Ft-ban
Hazai forrás	EU-s forrás	

12. Sorolja fel a szervezet által lefolytatott 2024. évi közbeszerzési eljárásokat!

Közbeszerzés tárgya	Közbeszerzés összege (Ft-ban)

13. A szervezet tagja-e társulásnak?

Igen ☐ Nem ☒

Amennyiben Igen a válasz, kérem felsorolni szíveskedjen!

Társulás megnevezése /alakulás időpontja/	Gesztor megnevezése	Társulás által ellátott feladat megnevezése

IV. Emberi erőforrás kockázata

14. A szervezet nagysága 2024-ben.

Megnevezés	Teljes munkaidőben foglalkoztatott	Részmunkaidőben foglalkoztatott
Köztisztviselők száma (fő)	0	0
Közalkalmazottak száma (fő)	19	0
MT hatálya alá tartozó foglalkoztatottak száma (fő)	0	0
Egyéb foglalkoztatottak* (fő)	0	0

* a foglalkoztatás jogcímének megjelölésével kérjük

15. 2024. évben történt-e személyi változás a szervezetnél?

(Ha igen, kérem részletezze!)

Ezen belül a személyi változás érintette-e a gazdasági-, pénzügyi vezető személyét?

Igen ☐ Nem ☐

A szervezet vezetőjének véleménye, javaslata a belső ellenőrzési terv összeállításához:

1 fő nyugdíjas óvodapedagógus újra munkába állt 2024. februárjától az óvodába, 2024. júliustól 1 fő kisgyerekrenevelőt vettünk fel a bölcsődébe.

1 fő karbantartót vettünk fel 2024.07.15-2025.01.14 és 1 fő karbantartót vettünk fel 2024.06.01.-2024-11-30 időszakokra a munkaügyi központon keresztül, bértámogatással.

2024. szeptembertől 1 fő pedagógiai asszisztens került felvételre.

Dátum: Kéthely, 2024. szeptember 30.

.....
Szervezet vezetőjének aláírása

