

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete  
8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.  
Tel: 592 660. Pf.: 76. fax: 592 676  
e-mail: [varpalota@varpalota.hu](mailto:varpalota@varpalota.hu)

---

150.

## Előterjesztés

### Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2023. decemberi 7-i ülésére

csd

*A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.*

**Tárgy:** Várpalota Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve


**Előterjesztő:** dr. Ignác Anita Éva jegyző


**Előkészítő:** Bácsné Kóger Ágnes Mária megbízott belső ellenőr

**Az előterjesztést megtárgyalta:**  
Pénzügyi Bizottság

*A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.*

**Ellenőrizte:**

  
**Bérczes Beáta**  
jogi előadó

  
**Sándor Tamás**  
aljegyző

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű törvényi előírások vonatkoznak. Központi szabályozási elem az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását; a tervezett ellenőrzések tárgyát; az ellenőrzések célját; az ellenőrizendő időszakot; a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását; az ellenőrzések típusát; az ellenőrzések tervezett ütemezését; az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését; a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást; a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást; a képzésekre tervezett kapacitást; és az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A kiválasztott folyamatokkal összefüggésben a következő kockázati kategóriák magas kockázati pontot értek el:

- Feladatalapú támogatások
- Vissza nem térítendő támogatások (önként vállalt feladatok keretében nyújtott)
- Vissza nem térítendő támogatások (civil szervezeteknek nyújtott)
- Selejtezés
- Leltározás
- Pénzügyi, gazdasági folyamatok
- Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok
- Élelmezési tevékenység
- Közzétételi kötelezettség

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

- 2023. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata
- Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata
- Élelmezési tevékenység vizsgálata – Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde, Ringató Bölcsőde
- Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2023. évi működésének ellenőrzése
- Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata
- Közzétételi kötelezettség vizsgálata

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az ellenőrzés ütemezését részletesen az *1. számú melléklet* tartalmazza.

A 2024. évi terv összesen 6 vizsgálatot irányoz elő, melyből 5 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 1 témaellenőrzés. Nem tartalmaz 2023. évről áthúzódó belső ellenőrzést.

A 2024. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató szerint a *3/A, B, C számú mellékletek*.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és ajánlom elfogadásra a határozathoz mellékeltem 2024. évi ellenőrzési munkatervet!

Várpalota, 2023. november 24.

  
**dr. Ignác Anita Éva**  
jegyző

**Várpalota Város Önkormányzati  
Képviselő-testülete**  
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.  
Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760  
e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2023. decemberi 7-i ülésén a következő határozatot hozta:

**.../2023. (XII. 7.) képviselő-testületi**

**határozat:**

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, Várpalota Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési ütemtervét

elfogadja.

**Határidő:** a döntés megküldésére: azonnal  
**Felelős:** Campanari-Talabér Márta polgármester  
**Végrehajtásban közreműködik:** Bérczes Beáta jogi előadó

Várpalota, 2023. december 7.

**Campanari-Talabér Márta**  
polgármester

**dr. Ignáczi Anita Éva**  
jegyző

10	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység
1.	2023. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú támogatás igénylése az előírásoknak megfelelően történt-e	2023.01.01-2023.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	I. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2.	A költségvetési rendelethez az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretében közölt biztosított támogatások felhasználása, rendeltetéseszerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapításban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2023.01.01-2023.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	I. negyedév	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
3.	Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetéseszerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapításban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2023.01.01-2023.12.31.	5	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	I. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata
4.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység megfelelően szabályozott-e; a vállalkozói szerződés vizsgálata; a nyersanyagnorma és térítési díj megállapítása, beszedése; a tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e; az étkeztetést igénybevevők elégedettségének dokumentálása	2023.01.01-2023.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	II. negyedév	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde, Ringató Bölcsőde
5.	Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2023. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszerű gazdasági működése	2023.01.01-2023.12.31.	11	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	III. negyedév	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
6.	A közérdekű adatok közzétételének szabályozottsága és a honlapon történő közzététel teljesítésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Alaptörvény VI. cikk (4) bekezdése alapján biztosított közérdekű adatok megismerése és terjesztése az önkormányzatnál biztosított-e.	2023.01.01-2023.12.31.	10	Szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	IV. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
7.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			5			
<b>Belső ellenőrzés összesen</b>				<b>71</b>			

## ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri napok száma (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	252	0,37	93
2.	Kieső munkaidő (3)	45	0,37	16
3.	Fizetett ünnepek, fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	45	0,37	16
4.	Nettó munkaidő (1-2)	207	0,37	77
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	-	-	66
6.	Soron kívüli ellenőrzések	-	-	5
7.	Tanácsadói tevékenység	-	-	3
8.	Továbbképzés	-	-	0
	Egyéb tevékenység	-	-	
	tervezés	-	-	
9.	éves ellenőrzési jelentés készítés nyilvántartások vezetése stb.	-	-	3
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)	-	-	77
11.	Tartalékidő (4-10)	-	-	0
12.	Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6) Várpalota Város Önkormányzata	-	-	71
		-	-	71

## LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

## 3/A. SZÁMÚ MELLÉKLET

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Bruttó erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	terv	terv					terv	terv
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)
<b>Helyi önkormányzat összesen</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>15,0</b>	<b>0,37</b>	<b>41,0</b>	<b>77,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	1,0	1,0	15,0	0,0	26,0	41,0	0,0	0,0
<i>Irányított szervezetek összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0
Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	0,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	21,0	0,0	0,0





**TEVÉKENYSÉGEK**

**3/C. SZÁMÚ MELLÉKLET**

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
<b>Helyi önkormányzat összesen</b>	<b>15,0</b>	<b>56,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3,0</b>	<b>15,0</b>	<b>62,0</b>	<b>77,0</b>
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	15,0	20,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	3,0	15,0	26,0	41,0
<i>Irányított szervek összesen</i>	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ringató Bölcsőde, Szépkorúak Otthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		21,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	21,0