VÁRPALOTA KISTÉRSÉG
TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

✉ 8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
☎ (88) 592-683 (88) 592-676
e-mail: tobbcelu.tarsulas@varpalota.hu

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa
2023. december .... napi ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: **Javaslat a Társulás 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervére**

Előterjesztő: dr. Ignácz Anita Éva jegyző

Előkészítő: Bácsné Kóger Ágnes Mária megbízott belső ellenőr

Az előterjesztést megtárgyalta:

Jegyzői Kollégium
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

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.

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 és közepes kockázati pontot értek el:

- Feladatalapú támogatások
- Pénzkezelés
- Selejtezés
- Leltározás

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

- 2023. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az ellenőrzés ütemezését részletesen az *1. számú melléklet* tartalmazza.
A 2024. évi terv összesen 2 vizsgálatot irányoz elő, melyből 1 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.*

Az ellenőrzések elvégzésére a Térségi Népjóléti Gondozási Központnál, és a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatalnál kerül sor.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a határozati javaslat elfogadásával a 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervet szíveskedjék jóváhagyni!

Várpalota, 2023. december …

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

VÁRPALOTA KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSÁNAK TÁRSULÁSI TANÁCSA
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-683, fax: (88) 592-676

Határozati javaslat

Várpalota Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa 2023. december . napi ülésén meghozta a következő határozatot:

…../2023. (XII. .) Társulási Tanács határozat:

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a Társulás 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervét - a határozat mellékletét képező tartalommal - jóváhagyja.

Felelős: a végrehajtásért: belső ellenőr
Határidő: 2024. január 01. napjától folyamatos

Várpalota, 2023. december …

Campanari-Talabér Márta
elnök

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
1.	2023. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2023.01.01-2023.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	I. negyedév	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
2.	Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a leltározást és a selejtezést az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre	2023.01.01-2023.12.31.	5	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	IV. negyedév	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
Belső ellenőrzés összesen				16			

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

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*	*0,10*	*25*
2.	*Kieső munkaidő (3)*	*45*	*0,10*	*5*
3.	Fizetett ünnepek, fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	45	*0,10*	*5*
4.	*Nettó munkaidő (1-2)*	*207*	*0,10*	*20*
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	-	-	15
6.	Soron kívüli ellenőrzések	-	-	1
7.	Tanácsadói tevékenység	-	-	2
8.	Továbbképzés	-	-	0
9.	Egyéb tevékenység	-	-	2
	tervezés	-	-	
	éves ellenőrzési jelentés készítés	-	-	
	nyilvántartások vezetése stb.	-	-	
10.	*Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)*	-	-	*20*
11.	*Tartalékidő (4-10)*	-	-	*0*
12.	*Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6)*	-	-	*16*
	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	-	-	16

3/A. SZÁMÚ MELLÉKLET

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

Megnevezés	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Bruttó erőforrás összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása összesen	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,1**	**20,0**	**20,0**
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,1*	*20,0*	*20,0*

3/B. SZÁMÚ MELLÉKLET

ELLENŐRZÉSEK

Megnevezés	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés			Témaellenőrzés			**Ellenőrzések összesen**			**Ellenőri napok összesen**
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása összesen	**1,0**	**10,0**	**0,0**	**1,0**	**0,0**	**5,0**	**2,0**	**10,0**	**6,0**	**16,0**
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	*1,0*	*10,0*	*0,0*	*1,0*	*0,0*	*5,0*	*2,0*	*10,0*	*6,0*	*16,0*
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	1,0	10,0	0,0	1,0	0,0	5,0	2,0	10,0	5,0	15,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0

3/C. SZÁMÚ MELLÉKLET

TEVÉKENYSÉGEK

Megnevezés	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
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása összesen	**10,0**	**6,0**	**0,0**	**2,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2,0**	**10,0**	**10,0**	**20,0**
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	*10.0*	*6,0*	*0,0*	*2,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*2,0*	*10,0*	*10,0*	*20,0*
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	10,0	5,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	10,0	9,0	19,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0