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

18.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa
2024. december 2. napi ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Javaslat a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési ütemtervére

Előterjesztő: dr. Ignácz Anita Éva, jegyző

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megtárgyalta:

Jegyzői Kollégium
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

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 azokat.
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
- Belső kontrollrendszer
- Pénzkezelés
- Selejtezés
- Leltározás
- Költségvetés

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

- 2024. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- Belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az ellenőrzés ütemezését részletesen az *1. számú melléklet* tartalmazza.
A 2025. évi terv összesen 2 vizsgálatot irányoz elő, melyből 1 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 1 megfelelőségi ellenőrzés. Nem tartalmaz 2024. évről áthúzódó belső ellenőrzést.

A 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

A 2025. évi tervben az ellenőrzési kapacitás külső erőforrás igénybevételével nem számolt, de év közben felmerülő eseti, speciális szakértelmet igénylő feladatokhoz, vagy ideiglenes kapacitás kiegészítés esetén külső szakértő bevonása indokolt lehet, melyhez ez esetben fedezet biztosítása szükséges.

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 2025. évi belső ellenőrzési ütemtervet szíveskedjék jóváhagyni!

Várpalota, 2024. november 25.

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 2024. december 2. napi ülésén meghozta a következő határozatot:

<u>...../2024. (XII. 2.) Társulási Tanács határozat:</u>

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési ütemtervét – a határozat mellékletét képező tartalommal - jóváhagyja.

<u>Felelős:</u> a végrehajtásért: Károlyi Mónika belső ellenőr
<u>Határidő:</u> 2025. január 01. napjától folyamatos

Várpalota, 2024. december 2.

Campanari-Talabér Márta
elnök

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
1.	2024. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2024.01.01-2024.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. január-február	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
2.	Belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, biztosította-e a szabályszerű és felelős gazdálkodást	2024.01.01-2024.12.31.	10	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. július-augusztus	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
Belső ellenőrzés összesen				27			

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	*Éves munkanapok száma*	252
2.	*Kieső munkaidő (3)*	*50*
3.	Fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	50
4.	*Nettó munkaidő (1-2)*	*202*
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	169
6.	Soron kívüli ellenőrzések	18
7.	Tanácsadói tevékenység	5
8.	Továbbképzés	5
9.	Egyéb tevékenység	5
	tervezés	
	éves ellenőrzési jelentés készítés	
	nyilvántartások vezetése stb.	
10.	*Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)*	*202*
11.	*Tartalékidő (4-10)*	*0*
12.	*Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6)*	*187*
	Várpalota Város Önkormányzata	150
	Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	27

3/A SZÁMÚ MELLÉKLET

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

Megnevezés	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Bruttó erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	terv	terv	terv	terv	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)
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása összesen	**0,0**	**0,0**	**27,0**	**0,0**	**0,0**	**27,0**	**0,0**	**0,0**
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	*0,0*	*0,0*	*27,0*	*0,0*	*0,0*	*27,0*	*0,0*	*0,0*

3/B. SZÁMÚ MELLÉKLET

ELLENŐRZÉSEK

Megnevezés	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés			Megfelelőségi ellenőrzés			**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**	**15,0**	**0,0**	**1,0**	**10,0**	**0,0**	**2,0**	**27,0**	**0,0**	**27,0**
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	*1,0*	*15,0*	*0,0*	*1,0*	*10,0*	*0,0*	*2,0*	*27,0*	*0,0*	*27,0*
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	1,0	15,0	0,0	1,0	10,0	0,0	2,0	25,0	0,0	25,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	2,0

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	**27,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**27,0**	**0,0**	**27,0**
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	*27,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*27,0*	*0,0*	*27,0*
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	25,0
Soron kívüli ellenőrzések	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	2,0