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

5.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa
2022. február 24. napi ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Tájékoztató a Társulás 2022. évi összevont belső ellenőrzési ütemtervéről

Előterjesztő: dr. Ignácz Anita Éva, a székhelytelepülés jegyzője

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megtárgyalta:

Jegyzői Kollégium
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Bérczes Beáta
Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

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

Az összesített éves ellenőrzési tervek elkészítését a Bkr. 56. §-a írja elő.

A Bkr. 56. §-ának (3) és (4) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik:
„(3) A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv magába foglalja:

a) a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit,

b) a társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó, a társulási tanács által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet.

(4) A társult feladatellátásra vonatkozó, (3) bekezdés szerinti stratégiai ellenőrzési terveket és éves ellenőrzési terveket összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője tájékoztatásul a társulás vagy annak irányító szerve elé terjeszti."

Az összevont 2022. évi belső ellenőrzési ütemtervet a határozati javaslat melléklete tartalmazza, melynek alapja a belső ellenőrzési társulásban részt vevő önkormányzatok képviselő-testületei által jóváhagyott éves ellenőrzési tervek.
A határozati javaslat elfogadásával a Társulási Tanács a 2022. évi összesített belső ellenőrzési tervet tudomásul veszi.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, a határozati javaslat elfogadásával döntsön az összevont belső ellenőrzési ütemterv tudomásul vételéről!

Várpalota, 2022. február 14.

dr. Ignácz Anita Éva
székhelytelepülés jegyzője

VÁRPALOTA KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSÁNAK TÁRSULÁSI TANÁCSA
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760

Határozati javaslat

Várpalota Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa 2022. február 24. napi ülésén a következő határozatot hozta:

... / 2022. (II. 24.) Társulási Tanács határozat:

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a Társulás 2022. évi összevont belső ellenőrzési ütemtervét - a határozat melléklete szerinti formában és tartalommal - tudomásul veszi .

Felelős: a végrehajtásért: Gerlang Ferenc és Károlyi Mónika belső ellenőrök
Határidő: a 2022. év során folyamatos

Várpalota, 2022. február 24.

Campanari-Talabér Márta
elnök

Melléklet

Képviselő-testületek által jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési tervek

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Várpalota Város Önkormányzata	1.	2021. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2021.01.01-2021.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. január-február	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
	2.	A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2021.01.01-2021.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2022. február-március	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, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2021.01.01-2021.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2022. április	Várpalota Város Önkormányzata
	4.	**Élelmezési tevékenység utóellenőrzése**	Annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	15	**Utóellenőrzés, dokumentumok vizsgálata**	**2022. április-május**	**Intézményüzemeltetési Szervezet**
	5.	Az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, biztosította-e a szabályszerű és felelős gazdálkodást	2021.01.01-2021.12.31.	25	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2022. május-június	Szépkorúak Otthona, Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
	6.	Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2021. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszerű gazdasági működése	2021.01.01-2021.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2022. július-augusztus	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
	7.	Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a leltározást és a selejtezést az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre	2021.01.01-2021.12.31.	15	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. szeptember	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
	8.	Pénzügyi, gazdasági folyamatok és pénzkezelés ellenőrzése	A gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottságának, gyakorlatának, bevételek, kiadások szabályszerű elszámolásának ellenőrzése	2021.01.01-2021.12.31.	13	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2022. október-november	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
	9.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			20			
	Belső ellenőrzés összesen				**158**			
Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, biztosította-e a szabályszerű és felelős gazdálkodást	2021.01.01-2021.12.31.	3	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. október	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**5**			
Várpalota Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, biztosította-e a szabályszerű és felelős gazdálkodást	2021.01.01-2021.12.31.	3	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. október	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**5**			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Ősi Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	5	pénzügyi, mintavételes	2022. január	Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	5	pénzügyi, tételes	2022. február	Ősi Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
	3.	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2022. április	Ősi Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
	4.	Szervezeti integritást sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottság	ellenőrzés idején	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2022. szeptember	Intézmények, Önkormányza
	5.	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés idején	5	tételes, utóellenőrzés	2022. november	Intézmények, Önkormányza
	6.	Tartalék napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				27			
Öskü Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	5	szabályossági, mintavételes	2022. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	4	pénzügyi, mintavételes	2022. II. név	Önkorm.
	3.	Szervezeti integritást sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottság	ellenőrzés idején	7	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. III. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	4.	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés idején	7	tételes, utóellenőrzés	2022. III. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	5.	Pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának szabályossági vizsgálata	szabályossági	2021.01.01-2021.12.31.	4	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. IV. név	Önkorm.
	6.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Belső ellenőrzés összesen				29			
Tés Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	3	szabályossági, mintavételes	2022. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2022. II. név	Önkorm.
	3.	Szervezeti integritást sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottság	ellenőrzés idején	3	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. III. név	Önkorm. És Óvoda
	4.	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés idején	3	tételes, utóellenőrzés	2022. III. név	Önkorm. És Óvoda
	5.	Pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának szabályossági vizsgálata	szabályossági	2021.01.01-2021.12.31.	2	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. IV. név	Önkorm.
	6.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			
	Belső ellenőrzés összesen				14			
Jásd Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	3	szabályossági, mintavételes	2022. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának szabályossági vizsgálata	szabályossági	2021.01.01-2021.12.31.	4	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. IV. név	Önkorm.
	3.	Szervezeti integritást sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottság	ellenőrzés idején	3	mintavételes, rendszerellenőrzés	2022. III. név	Önkorm. És Óvoda
	4.	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés idején	3	tételes, utóellenőrzés	2022. III. név	Önkorm. És Óvoda
	5.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			
	Belső ellenőrzés összesen				14			
Jásd Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Pénzfelhasználás és jogköreinek alátámasztó dokumentumok vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2021.01.01-2021.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2022. III. név	SzNÖ és KÖH
	2.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			0			
	Belső ellenőrzés összesen				2			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Berhida Város Önkormányzata	1.	2021. évi normatíva igénylések, felhasználások jogszerűségét megalapozó dokumentumok vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	7	Szabályszerűségi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. január	Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal, önállóan működő intézmények
	2.	2021. évi közbeszerzési eljárásrend szabályszerűségének ellenőrzése	szabályozottság, átláthatóság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	5	Szabályszerűségi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. március	Önkormányzat
	3.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	3	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Önkormányzat, Önkormányzati Hivatal, önállóan működő intézmények
	4.	Az európai uniós források felhasználása eljárásrendjének ellenőrzése	szabályozottság, átláthatóság, nyomon követés minősítése	aktuálisan kijelölt	4	Rendszer ellenőrzés, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. augusztus	Önkormányzat
	5.	Az élelmezési tevékenység vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság, zártkörűség minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	4	Teljesítmény ellenőrzés, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. október	Sóni Óvoda
	6.	Az önkormányzati hivatal belső kontrollrendszerének ellenőrzése	szabályozottság, átláthatóság, teljesség minősítése	aktuálisan kijelölt	6	Rendszer ellenőrzés, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. november	Önkormányzati Hivatal
	7.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**30**			
Vilonya Község Önkormányzata	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	3	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Vilonya Község Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**4**			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Berhidai Köznevelési Társulás	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	2	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	2.	Az élelmezési tevékenység vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság, zártkörűség minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	3	Teljesítmény ellenőrzés, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. október	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**6**			
Berhidai Szociális Társulás	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	2	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**3**			
Berhidai Német Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	1	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Berhidai Német Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			0,5			
	Belső ellenőrzés összesen				**1,5**			
Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, alátámasztottság minősítése	2021.01.01-2021.12.31.	1	Pénzügyi, adatbekérés, helyszíni vizsgálat	2022. június	Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			0,5			
	Belső ellenőrzés összesen				**1,5**			

Társulási tanács által jóváhagyott éves ellenőrzési terv

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Kistérségi Társulás munkaszervezeti feladat ellátása	1.	2021. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2021.01.01-2021.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. január-február	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
	2.	Belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése, Állami Számvevőszék által 2021 évben feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések vizsgálata	Annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kialakítása, továbbá az intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	Az ÁSZ jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. július-augusztus	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
	4.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**27**			