

VÁRPALOTA KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

✉ 8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.

☎ (88) 592-683 📠 (88) 592-676

e-mail: tobbcelu.tarsulas@varpalota.hu

5.

cf

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa
2026. február 19. napi ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Tájékoztató Várpalota Kistérség Többcélú Társulása 2026. évi összevont ellenőrzési tervéről

Előterjesztő: dr. Ignác Anita Éva, székhelytelepülés jegyzője

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 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 2026. évi belső ellenőrzési ütemterveket a határozat melléklete tartalmazza. Azok alapja a belső ellenőrzési társulásban részt vevő önkormányzatok képviselő-testületei által jóváhagyott éves ellenőrzési tervek.

A határozati javaslat elfogadásával a Társulási Tanács a 2026. évi összesített ellenőrzési terveket tudomásul veszi.

Fent leírtak alapján javaslom az előterjesztés megvitatását követően a határozati javaslat elfogadását!

Várpalota, 2026. február 4.


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 2026. február 19. napi ülésén a következő határozatot hozta:

... /2026. (II. 19.) Társulási Tanács határozat

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, a Társulás a 2026. 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 2026. év során folyamatos

Várpalota, 2026. február 19.

Campanari-Talabér Márta
elnök

Melléklet
Képviselő-testületek által jóváhagyott 2026. évi ellenőrzési tervek

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
1.	2025. évi feladatlapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatlapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2025.01.01- 2025.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. 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, rendeltetés-szerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2025.01.01- 2025.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. 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, rendeltetés-szerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljellellegl juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2025.01.01- 2025.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. április	Várpalota Város Önkormányzata
4.	Élelmészeti tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az élelmészeti tevékenység megfelelően szabályozott-e; a vállalkozói szerződés vizsgálata; a nyersanyagnorma és térítési díj megállapítása, beszedése; a tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e; az élektörtést igénybevevők elégedettségének dokumentálása	2025.01.01- 2025.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. április- május	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
5.	Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2025. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszertű gazdasági működése, továbbá a vagyontkezelésbe áradott eszközök nyilvántartásának, vagyontkezelési szerződésben foglaltakkal és az önkormányzat nyilvántartásával való összehangjának vizsgálata	2025.01.01- 2025.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. május- június	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft. (jogutód: Palotasport Nonprofit Kft.)
6.	Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok értékesítési tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése	A társaságok értékesítési tevékenységének szabályozottsági, szabályszerűségi vizsgálata, kiemelten a bárbetárolt folyamatának szabályszerűsége, jogszertűsége, lebonyolítására	2025.01.01 - az ellenőrzés megkezdését megelőző nap	25	Szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. június- augusztus	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft. (jogutód: Palotasport Nonprofit Kft.)
7.	Közérdekű adatok, közzétételi lista közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az intézmények az elektronikus közzétételi kötelezettségüknek eleget tettek-e, biztosították-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést	az ellenőrzés megkezdését megelőző nap	15	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. szeptember	Szépkörműk Ötletkora, Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
8.	Közérdekű adatok, közzétételi lista közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó önkormányzati hivatal az elektronikus közzétételi kötelezettségüknek eleget tettek-e, biztosították-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, az önkormányzat munkájának nyomonkövethetőségét	az ellenőrzés megkezdését megelőző nap	25	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2026. október- november	Várpalota Város önkormányzata, Várpalotai Polgármesteri Hivatal
9.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			12			
Beiső ellenőrzés összesen				152			
1.	Közérdekű adatok, közzétételi lista közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az önkormányzat az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, az önkormányzat munkájának nyomonkövethetőségét	az ellenőrzés megkezdését megelőző nap	2	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. szeptember- október	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi önkormányzat
2.	Kapott támogatások felhasználásának ellenőrzése	A támogatások elszámolása a szerződésben foglaltakkal és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2025.01.01- 2025.12.31.	1	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. december	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi önkormányzat
3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
Beiső ellenőrzés összesen				5			
1.	Közérdekű adatok, közzétételi lista közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az önkormányzat az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e, biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, az önkormányzat munkájának nyomonkövethetőségét	az ellenőrzés megkezdését megelőző nap	2	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. szeptember- október	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi önkormányzat
2.	Kapott támogatások felhasználásának ellenőrzése	A támogatások elszámolása a szerződésben foglaltakkal és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2025.01.01- 2025.12.31.	1	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. december	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi önkormányzat
3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
Beiső ellenőrzés összesen				5			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Ósi Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások előirányzatának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	7	penzügyi, mintavételes	2026. január	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Óvoda és Mini Bicsóda
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	5	penzügyi, tételes	2026. március	Ósi Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
	3.	Óvoda működésének szabályozottsági és szabályossági vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2025.12.31.	14	rendszerellenőrzés, mintavételes	2026. május	Ósi Község Önkormányzata és költségvetési szervei
	4.	Panaszkezelés szabályozottsági ellenőrzése	szabályosság	ellenőrzés napján	8	rendszerellenőrzés, mintavételes	2026. november	Ósi Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
	5.	Tartalék napok			2			
Belső ellenőrzés összesen					34			
Ósi Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	8	szabályossági, mintavételes	2026. I. név	Intézmények, Önk. és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	5	penzügyi, mintavételes	2026. I. név	Önkormányzat
	3.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	teljesítmény ellenőrzés	2025.01.01-2025.12.31.	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2026. II. név	óvodai könyha
	4.	Pénzkezelés és csatolódd jogkörök alkalmazásának vizsgálata	szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	5	penzügyi, mintavételes	2026. III. név	Önkormányzat
	5.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen					25			
Tés Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	4	szabályossági, mintavételes	2026. I. név	Intézmények, Önk. és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	3	penzügyi, mintavételes	2026. I. név	Önkormányzat
	3.	Pénzkezelés és csatolódd jogkörök alkalmazásának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	5	penzügyi, mintavételes	2026. II. név	Önkormányzat
	4.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen					14			
Jásd Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	4	szabályossági, mintavételes	2026. I. név	Intézmények, Önk. és KÖH
	2.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	teljesítmény ellenőrzés	2025.01.01-2025.12.31.	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2026. I. név	óvodai könyha
	3.	Pénzkezelés és csatolódd jogkörök alkalmazásának vizsgálata	szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	5	penzügyi, mintavételes	2026. II. név	Önkormányzat
	4.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen					16			
Jásd Község Szlovák Nemzetiség: Önkormányzata	1.	Pénzkezelés és csatolódd jogkörök alkalmazásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	2	penzügyi, mintavételes	2026. II. név	SZÖ és KÖH
	2.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			0			
Belső ellenőrzés összesen					2			

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Berthida Város Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	7	penzügyi, mintavételes	2026. január	Önkormányzat és költségvetési szervei
	2.	Pénz- és előlegezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	3	penzügyi, mintavételes	2026. március	Önkormányzat és költségvetési szervei
	3.	Értelmezési tevékenység vizsgálata	teljesítmény ellenőrzés	2025.01.01-2025.12.31.	4	mintavételes	2026. április	Suni Óvoda
	4.	Beszámoltó alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	4	mintavételes	2026. május	Önkormányzat és költségvetési szervei
	5.	Szabadság kiadás szabályozottsági és szabályossági vizsgálata	Szabályozottság, szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	8	tételes	2026. szeptember	Önkormányzat és költségvetési szervei
	6.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				28			
Vilonya Község Önkormányzata	1.	Pénz- és előlegezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	1	penzügyi, mintavételes	2026. március	Önkorm. És KÖH
	2.	Beszámoltó alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	2	mintavételes	2026. március	Önkorm. És KÖH
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				4			
Berthida Társulás	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
	1.	Beszámoltó alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	2	mintavételes	2026. március	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	2.	Pénz- és előlegezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	2	penzügyi, mintavételes	2026. március	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	3.	Értelmezési tevékenység vizsgálata	teljesítmény ellenőrzés	2025.01.01-2025.12.31.	3	mintavételes	2026. április	Hétszínvirág Óvoda
	4.	Szabadság kiadás szabályozottsági és szabályossági vizsgálata	Szabályozottság, szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	2	tételes	2026. szeptember	Hétszínvirág Óvoda
	5.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				10			
Berthida Társulás	1.	Beszámoltó alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	2	mintavételes	2026. március	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	2.	Pénz- és előlegezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	2	penzügyi, mintavételes	2026. március	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	3.	Szabadság kiadás szabályozottsági és szabályossági vizsgálata	Szabályozottság, szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	2	tételes	2026. szeptember	Családsegítő Központ
	4.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				7			
Berthida Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01-2025.12.31.	1	penzügyi, mintavételes	2026. március	KÖH és NNŐ
	2.	Beszámoltó alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2025.01.01-2025.12.31.	0,5	mintavételes	2026. március	KÖH és NNŐ
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				2,5			

Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkifizetés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2025.01.01- 2025.12.31.	1	pénzügyi, mintavételezés	2026. március	KÖH és RNÖ
	2.	Beszámoló alátámasztó feltárazás vizsgálata	szabályszerűség	2025.01.01- 2025.12.31.	0,5	mintavételezés	2026. március	KÖH és RNÖ
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				2,5			

Társulási tanács által jóváhagyott éves ellenőrzési terv

Megnevezés	Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Társulási Tanács munkaszervezeti feladat ellátása	1.	2025. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2025.01.01- 2025.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. január-február	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
	2.	Közérdekű adatok, közzetételi lista közzetételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az elektronikus közzétételi kötelezettségüknek elegendő feltételek-e, biztosították-e az álláhatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a Társulás, az intézmény munkájának nyomonkövethetőségét	az ellenőrzés megkezdését megelőző nap	10	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2026. augusztus-szeptember	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
Belső ellenőrzés összesen					27			