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

6.

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa
2024. február 22. napi ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Tájékoztató a Társulás 2024. évi összevont belső ellenőrzési tervéről

Előterjesztő: dr. Ignácz Anita Éva, székhelytelepülés jegyzője

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

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 2024. 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 2024. évi összesített ellenőrzési terveket tudomásul veszi.

Várpalota, 2024. február 16.

dr. Ignácz Anita Éva
székhelyteleplés 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 2024. február 22 napi ülésén a következő határozatot hozta:

... / 2024. (II. 22.) Társulási Tanács határozat:

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, a Társulás a 2024. évi összevont belső ellenőrzési ütemtervét - a határozat melléklete szerinti formában és tartalommal - tudomásul veszi .

Felelős: a végrehajtásért: belső ellenőrök
Határidő: a 2024. év során folyamatos

Várpalota, 2024. február 22.

Campanari-Talabér Márta
elnök

Melléklet
Képviselő-testületek által jóváhagyott 2024. 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.	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.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	I. negyedév	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	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, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban 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 2022. 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	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	IV. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
	7.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			5			
Belső ellenőrzés összesen					**71**			
Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	A gazdálkodással összefüggő jogkörök gyakorlatának, bevételek, kiadások szabályszerű elszámolásának ellenőrzése	2023.01.01-2023.12.31.	2	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	III. negyedév	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
Belső ellenőrzés összesen					**3**			
Várpalota Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	A gazdálkodással összefüggő jogkörök gyakorlatának, bevételek, kiadások szabályszerű elszámolásának ellenőrzése	2023.01.01-2023.12.31.	2	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	III. negyedév	Várpalotai Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi Önkormányzat
	2.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
Belső ellenőrzés összesen					**3**			

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	2023.01.01-2023.12.31.	5	pénzügyi, mintavételes	2024. január	Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	5	pénzügyi, tételes	2024. február	Ősi Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
	3.	Óvodai dolgozók szabadság kiadásának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-ell.napjáig	5	tételes rendszerellenőrzés	2024. április	Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	4.	Nyersanyag norma ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	5	mintavételes rendszer	2024. május	Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	5.	Tartalék napok			2			
	Első ellenőrzés összesen				**22**			
Öskü Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	6	szabályossági, mintavételes	2024. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	5	pénzügyi, mintavételes	2024. I. név	Önkormányzat
	3.	Beszámolót alátámasztó leltározások szabályosságának ellenőrzése	szabályossági	2023. gazd.év zárása	8	mintavételes, rendszerellenőrzés	2024. II. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	4.	Helyi adók beszedési és behajtási folyamatának hatékonysági vizsgálata	szabályossági	2023.01.01-2023.12.31.	8	mintavételes, rendszerellenőrzés	2024. II. név	Önkorm. és KÖH
	5.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Első ellenőrzés összesen				**29**			
Tés Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	4	szabályossági, mintavételes	2024. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	3	pénzügyi, mintavételes	2023. I. név	Önkormányzat
	3.	Beszámolót alátámasztó leltározások szabályosságának ellenőrzése	szabályossági	2023.gazd.év zárása	6	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. II. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	4.	Helyi adók beszedési és behajtási folyamatának hatékonysági vizsgálata	szabályossági	2023.01.01-2023.12.31.	6	mintavételes, rendszerellenőrzés	2023. II. név	Önkorm. és KÖH
	5.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Első ellenőrzés összesen				**21**			
Jásd Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	4	szabályossági, mintavételes	2024. I. név	Intézmények, Önkormányzat
	2.	Beszámolót alátámasztó leltározások szabályosságának ellenőrzése	szabályossági	2023.gazd.év zárása	6	mintavételes, rendszerellenőrzés	2024. II. név	Önkorm. és KÖH
	3.	Helyi adók beszedési és behajtási folyamatának hatékonysági vizsgálata	szabályossági	2023.01.01-2023.12.31.	6	mintavételes, rendszerellenőrzés	2024. II. név	Önkorm. és KÖH
	4	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Első ellenőrzés összesen				**18**			
Jásd Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Pénzfelhasználás és jogköreinek alátámasztó dokumentumok vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2024. II. név	SzNÖ és KÖH
	2.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			0			
	Első 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.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	7	pénzügyi, mintavételes	2024. január	Önkormányzat és költségvetési szervei
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályossági	2023.01.01-2023.12.31.	3	pénzügyi, mintavételes	2024. február	Önkorm. és KÖH
	3.	Pénz és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	3	pénzügyi, mintavételes	2024.március	Önkormányzat és költségvetési szervei
	4.	Beszámolót alátámasztó leltározások szabályosságának ellenőrzése	szabályossági	2023.gazd.év zárása	4	mintavételes	2024.március	Önkormányzat és költségvetési szervei
	5.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	Teljesítmény ellenőrzés	2023.01.01-2023.12.31.	4	mintavételes	2024. szeptember	Süni Óvoda
	6.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen					**23**			
Vilonya Község Önkormányzata	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	1	pénzügyi, mintavételes	2024. március	Önkormányzat, KÖH
	2.	Beszámolót alátámasztó leltározások szabályosságának ellenőrzése	szabályossági	2023.01.01-2023.12.31.	2	mintavételes	2024. március	Önkormányzat, KÖH
	3.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			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.	Beszámolót alátámasztó leltározások szabályosságának ellenőrzése	szabályossági	2023.01.01-2023.12.31.	2	mintavételes	2024. március	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	2.	Pénz és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2024. március	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	3.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	Teljesítmény ellenőrzés	2023.01.01-2023.12.31.	3	mintavételes	2024. október	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	4.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			
Belső ellenőrzés összesen					**8**			
Berhidai Szociális Társulás	1.	Beszámolót alátámasztó leltározások szabályosságának ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	2	mintavételes	2024. március	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	2.	Pénz és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2024. március	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	3.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			
Belső ellenőrzés összesen					**5**			
Berhidai Német Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	1	pénzügyi, mintavételes	2024. március	KÖH és NNÖ
	2.	Beszámolót alátámasztó leltározások szabályosságának ellenőrzése	szabályossági	2023.01.01-2023.12.31.	0,5	mintavételes	2024. március	KÖH és NNÖ
	3.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			
Belső ellenőrzés összesen					**2,5**			
Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2023.01.01-2023.12.31.	1	pénzügyi, mintavételes	2024. március	KÖH és RNÖ
	2.	Beszámolót alátámasztó leltározások szabályosságának ellenőrzése	szabályossági	2023.01.01-2023.12.31.	0,5	mintavételes	2024. március	KÖH és RNÖ
	3.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			

	Belső ellenőrzés összesen	2,5	

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.	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**			