6.

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
2025. február … napi ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Tájékoztató a Társulási 2025. évi összevont belső ellenőrzési tervéről

Előterjesztő: dr. Ignácz 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 2025. 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 2025. évi összesített ellenőrzési terveket tudomásul veszi.

Várpalota, 2025. február 13.

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 2025. február ... napi ülésén a következő határozatot hozta:

... / 2025. (II. ...) Társulási Tanács határozat

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, a Társulás 2025. 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 2025. év során folyamatosan

Várpalota, 2025. február ...

Campanari-Talabér Márta
elnök

Melléklet

Képviselő-testületek által jóváhagyott 2025. 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.	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.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. 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	2024.01.01-2024.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. 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	2024.01.01-2024.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. április	Várpalota Város Önkormányzata
	4.	Élelmezési tevékenység ellenőrzése	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	2024.01.01-2024.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. 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	2024.01.01-2024.12.31.	25	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. május-június	Szépkorúak Otthona, Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
	6.	Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2024. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszerű gazdasági működése	2024.01.01-2024.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. 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	2024.01.01-2024.12.31.	15	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. 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	2024.01.01-2024.12.31.	13	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. október-november	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
	9.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			12			
	Belső ellenőrzés összesen				**150**			
Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	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	2024.01.01-2024.12.31.	3	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. 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	2024.01.01-2024.12.31.	3	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. 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	2024.01.01-2024.12.31.	7	pénzügyi, mintavételes	2025. január	Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	Szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	5	pénzügyi, tételes	2025. március	Ősi Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
	3.	Analitikus nyilvántartások szabályosságának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	8	pénzügyi, mintavételes	2025. május	Ősi Község Önkormányzata és költségvetési szervei
	4.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés idején	6	rendszerellenőrzés, mintavételes	2025. november	Ősi Község Önkormányzata, Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde
	5.	Tartalék napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**28**			
Öskü Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	8	szabályossági, mintavételes	2025. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	5	pénzügyi, mintavételes	2025. I. név	Önkormányzat
	3.	Analitikus nyilvántartások szabályosságának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	8	pénzügyi, mintavételes	2025. II. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	4.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés idején	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2025. III. név	Önkormányzat és KÖH
	5.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**28**			
Tés Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	4	szabályossági, mintavételes	2025. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Civil szervezetek részére nyújtott támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	3	pénzügyi, mintavételes	2025. I. név	Önkormányzat
	3.	Analitikus nyilvántartások szabályosságának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	5	pénzügyi, mintavételes	2025. II. név	Önkormányzat
	4.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés idején	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2025. III. név	Önkorm. És KÖH
	5.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**19**			
Jásd Község Önkormányzata	1.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	4	szabályossági, mintavételes	2025. I. név	Intézmények, Önk.és KÖH
	2.	Analitikus nyilvántartások szabályosságának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	5	pénzügyi, mintavételes	2025. II. név	Önkorm.
	3.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés idején	5	rendszerellenőrzés, mintavételes	2025. III. név	Önkorm. És Óvoda
	4.	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**16**			
Jásd Község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	1.	Analitikus nyilvántartások szabályosságának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2025. II. 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.	Normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	7	pénzügyi, mintavételes	2025. január	Önkormányzat és költségvetési szervei
	2.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	3	pénzügyi, mintavételes	2025. március	Önkormányzat és költségvetési szervei
	3.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	teljesítmény ellenőrzés	2024.01.01-2024.12.31.	4	mintavételes	2025. április	Süni Óvoda
	4.	Beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2024.01.01-2024.12.31.	4	mintavételes	2025. május	Önkormányzat és költségvetési szervei
	5.	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés idején	4	tételes	2025. február	Önkorm. És KÖH
	6.	Különös közzétételi lista közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés idején	2	tételes	2025. szeptember	Süni Óvoda
	7.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			2			
	Belső ellenőrzés összesen				**26**			
Vilonya Község Önkormányzata	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	1	pénzügyi, mintavételes	2025. március	Önkorm. És KÖH
	2.	Beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2024.01.01-2024.12.31.	2	mintavételes	2025. március	Önkorm. És KÖH
	3.	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.	Beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2024.01.01-2024.12.31.	2	mintavételes	2025. március	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	2.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2025. március	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	3.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	teljesítmény ellenőrzés	2024.01.01-2024.12.31.	3	mintavételes	2025. április	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	4.	Panaszkezelés szabályozottsági ellenőrzése	szabályozottsági	ellenőrzés idején	2	tételes	2025. október	Köznevelési Társulás, Hétszínvirág Óvoda
	5.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**10**			
Berhidai Szociális Társulás	1.	Beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2024.01.01-2024.12.31.	2	mintavételes	2025. március	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	2.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	2	pénzügyi, mintavételes	2025. március	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	3.	Panaszkezelés szabályozottsági ellenőrzése	szabályozottsági	ellenőrzés idején	2	tételes	2025. október	Szociális Társulás, Családsegítő Központ
	4.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**7**			
Berhidai Német Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	1	pénzügyi, mintavételes	2025. március	KÖH és NNÖ
	2.	Beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2024.01.01-2024.12.31.	0,5	mintavételes	2025. március	KÖH és NNÖ
	3.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			1			
	Belső ellenőrzés összesen				**2,5**			
Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1.	Pénz- és előlegkezelés vizsgálata	szabályszerűség, megbízhatóság	2024.01.01-2024.12.31.	1	pénzügyi, mintavételes	2025. március	KÖH és RNÖ
	2.	Beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata	szabályosság	2024.01.01-2024.12.31.	0,5	mintavételes	2025. 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	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Kistérségi Társulás munkaszervezeti feladat ellátása	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**			