

**VESZPRÉMI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKE**

Szám: ONK/55-12/2021.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanácsának
2021. november 29-i ülésére**

Tárgy: Döntés a VKTT 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési tervének és 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Előterjesztő:

Porga Gyula
Társulási Tanács elnöke

Az előterjesztés készítésében részt vett:

Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

A döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Panyi Szilvia Orsolya
jegyzői referens

Tisztelt Társulási Tanács!

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulás Tanácsa (a továbbiakban: VKTT) 19/2013. (V.27.) számú határozatában úgy döntött, hogy a Társulás irányítása alatt működő VKTT Egyesített Szociális Intézmény (a továbbiakban: VKTT ESZI) belső ellenőrzési feladatellátására megbízási szerződést köt Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalával. A két fél között 2013. július 1-től határozatlan idejű megbízási szerződés jött létre VKTT ESZI belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) a belső ellenőrzés tervezésével kapcsolatos szabályokat a Bkr. 29. § -tól és 32. §-ig rögzíti, mely szerint stratégiai és éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint: *„Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”*

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint: *„Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.”*

A Bkr. 31. §-a szerint: *„A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.*

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.”

A VKTT ESZI 2022-2025 belső ellenőrzési stratégia:

A VKTT ESZI előző belső ellenőrzési stratégia 2021-ig volt hatályos, ezért a következő 4 éves időszakra a Társulás és intézménye működési kockázatai és ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatok, az ellenőrzés főbb területei meghatározásra kerültek.

A Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása és intézménye 2022. évi belső ellenőrzési munkatervéhez kockázatelemzés alapján - az intézmény vezetőjének bevonásával - felmérésre kerültek a VKTT ESZI tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok, mely alapján az ellenőrzési fókusz meghatározásra került.

A VKTT és intézménye 2022. évi belső ellenőrzési terve:

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe kell venni:

- irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket, és azokkal összhangban kell lennie;
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
- az erőforrás kapacitás felmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint:

A 2017. január 1-től hatályos jogszabály módosítás szerint: „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.”

A fentiek figyelembevételével a VKTT és intézménye 2022. évi ellenőrzési tervével kapcsolatosan az alábbiakat terjesztjük be a Tisztelt Társulási Tanács elé:

A Belső Ellenőrzési Iroda a 2022. évi tervezés során elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

A Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása és intézménye 2022. évi belső ellenőrzési munkatervéhez kockázatelemzés alapján - az intézmény vezetőjének bevonásával - felmérésre kerültek a VKTT ESZI tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamataiban rejlő kockázatok.

A szervezet kockázatelemzése alapján az alábbi folyamatokat ítéltük magas kockázatúnak.

- ❖ a Társulásnál a 2021. évi költségvetés tervezése
- ❖ a Társulás Egyesített Szociális Intézményénél a dologi kiadások alakulása

A jogszabály módosítás következtében egy ellenőrzés - irányító szervi ellenőrzésként - a Társulás Tanácsa által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján, a másik ellenőrzés - intézményi belső ellenőrzésként - a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján kerül lefolytatásra.

- ❖ A 2022. évre irányító szervi ellenőrzésre javasolt téma: a 2021. évi költségvetés tervezés vizsgálata.
- ❖ A 2022. évre a költségvetési szervi ellenőrzésre javasolt téma: a VKTT ESZI-nél a dologi kiadások alakulásának vizsgálata.

A VKTT és intézménye belső ellenőrzési feladatellátásában rendelkezésre álló 15 ellenőrzési nap kapacitásból a Társulási Tanács által jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési tervben a Társulásnál a 2021. évi költségvetés tervezés vizsgálatát 7 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2023. évi ellenőrzési terv, illetve 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére számoltunk, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

A VKTT ESZI-nél a dologi kiadások vizsgálatát 6 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2023. évi ellenőrzési terv, illetve 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére terveztünk.

A Bek. 49.§ (3a) bekezdésének figyelembevételével a Társulási Tanács által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján készült jelentés, valamint költségvetési szerv éves ellenőrzési jelentése alapján készített éves összefoglaló jelentés is a Társulás Tanácsa elé kerül beterjesztésre jóváhagyásra.

A VKTT 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete (Excel táblázat), a VKTT ESZI 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. számú melléklete (excell táblázat), és a VKTT ESZI stratégiai ellenőrzési tervet a határozat 3. számú melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy döntésemet támogatni és tudomásul venni szíveskedjen.

Veszprém, 2021. november 15.

Porga Gyula
Társulási Tanács elnöke

HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanácsának
.../2021. (XI.29) határozata
a VKTT 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról,
valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2022-2025. évi stratégiai
ellenőrzési tervének és 2022. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa megtárgyalta **„döntés a VKTT 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési tervének és 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról”** szóló előterjesztést és a következő döntést hozta:

1. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa a VKTT 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
2. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet, valamint a 2022-2025. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét a határozat 3. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: Éves ellenőrzési terv végrehajtására: 2022. december 31.
Stratégiai ellenőrzési terv végrehajtására: 2025. december 31.

Felelős: Porga Gyula elnök, dr. Dancs Judit, VMJV Önkormányzatának jegyzője
A végrehajtás előkészítéséért felelős: dr. Dancs Judit
a munkaszervezeti feladatokat
ellátó polgármesteri hivatal
jegyzője

Veszprém, 2021. november 29.

Porga Gyula s.k.
elnök

..... s.k.
társulási tanács tagja

**A VKTT Egyesített Szociális Intézménye
2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai
ellenőrzési terve**

1. A VKTT Egyesített Szociális Intézménye hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

A költségvetési szerv közfeladata:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 8. a pontja szerinti szociális szolgáltatások és ellátások biztosítása.

A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

szakágazat száma	szakágazat megnevezése
873000	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása

A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

sor-szám	Korm.funkció szám	Kormányzati funkció megnevezése
1.	049010	Máshová nem sorolt gazdasági ügyek
2.	102023	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
3.	102024	Demens betegek tartós bentlakásos ellátása
4.	102025	Időskorúak átmeneti ellátása
5.	102026	Demens betegek tartós bentlakásos ellátása
6.	102031	Idősek nappali ellátása
7.	102032	Demens betegek nappali ellátása
8.	107051	Szociális étkeztetés szociális konyhán
9.	107052	Házi segítségnyújtás
10.	107053	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

A VKTT Egyesített Szociális Intézménye alapvető célja, hogy biztosítsa a közfeladatok ellátását az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak szerint.

Ennek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és a belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján a A VKTT Egyesített Szociális Intézménye belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a VKTT Egyesített Szociális Intézménye által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie a VKTT Egyesített Szociális Intézménye hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

A hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok a VKTT Egyesített Szociális Intézménye gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabály-szerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében az alábbiak:

- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát
- a belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének folyamatos vizsgálata,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának, működésének ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának vizsgálata, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése,
- a magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 1 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- a közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ban meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az intézmény:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- az integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,

- információs és kommunikációs rendszert,
- nyomon követési rendszert (monitoring) kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. §. (2) pontja a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés feladataként határozza meg a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;

- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés a célok elérése érdekében az intézménynél az éves ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli az integrált kockázatkezelési, a pénzügyi irányítási és végrehajtási rendszert, a belső kontroll eljárások működését, valamint a monitoring rendszert.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, szervezeti, személyi változások,
- jogi, szabályozási, politikai környezet változása,
- az intézmény feladatai, stratégiája,
- a szervezet, működés összetettsége, vagyongazdálkodás,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága, beszámoló alátámasztása,
- a szabályozottság,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás minősége,
- a külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai, pandémiás kockázat.

Az intézményre ható kockázatok a következők lehetnek:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a belső szabályozás hiánya, aktualizálás elmaradása,
- a költségvetésben előre nem tervezett kiadások felmerülése, a forráshiányból adódó kockázat,
- megfelelő képzettségű, mennyiségű humánerőforrás hiánya,
- a feladatok elvégzéséhez szükséges technikai feltételek hiánya,
- a nem megfelelő információ és kommunikáció a szervezeten belül, és a külső partnerekkel, irányító szervezettel, szolgáltató szervezettel,
- a nem megfelelő dokumentáltságból eredő,
- szervezeti integritás sérüléséből eredő, korrupciós kockázatok, szabálytalanságok.

A rendszeresen elvégzett ellenőrzésekkel, megtett intézkedésekkel a megfelelő szabályozottság megteremtésével, a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók. A kockázatkezelés feladat- és

hatáskörét, a kialakított kontrollokat külön szabályzatban, a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni. A megtett intézkedéseket a kockázatkezelés során dokumentálni szükséges, a nyomon követési rendszert ki kell alakítani.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A VKTT Egyesített Szociális Intézménye belső ellenőrzési feladatait – külön megállapodás alapján - Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, a belső ellenőrzési vezető feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője látja el.

A VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda köztisztviselői az előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelnek. A Polgármesteri Hivatal biztosítja a belső ellenőrök folyamatos kötelező továbbképzését (ÁBPE I-II.).

A belső ellenőrök a közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén keresztül az évenként kiválasztott továbbképzési témák elsajátítása során, valamint egyéb szakmai konzultációkon, a könyvviteli szolgáltatást végzők éves továbbképzésén való részvétellel a jogszabályi változásokat, illetve további aktuális témákat ismernek meg.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége, szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőrök munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Polgármesteri Hivatal Jegyzője gondoskodik. A VMJV Polgármesteri Hivatalnál a feladatellátás informatikai háttere, valamint a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

A helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervek kötelesek az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani, az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátani. (Bkr. 28. § d) bekezdés)

6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Elsődleges szempont az ellenőrzés működését illetően, hogy biztosítsa a Társulás és intézménye rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés során kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság, belső kontrollok érvényesülése a gyakorlatban,
- a költségvetés tervezés, beszámolás, a pénzmaradvány, az eredmény vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése, számviteli nyilvántartások megléte, szabályossága, egyeztetése a könyvelt adatokkal,
- készpénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök használatának vizsgálata,
- Európai Unió és hazai forrásból megvalósuló fejlesztések, pályázati elszámolások,

- a szociális étkezés, és a gondozottak ételmezési tevékenységének ellátása, a térítési díjak megállapítása, főzőkonyhák működése,
- saját bevételek beszedése, elszámolása, dokumentálása,
- kistérségi feladatellátás ellenőrzése,
- intézményi beszerzések, beruházások, felújítások ellenőrzése,
- humánerőforrás gazdálkodás, személyi kiadások vizsgálata,
- a pénzügyi-szabályszerűségi, teljesítményellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése, külső és belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott körülményekhez, feladatokhoz kell igazítani.