

**VESZPRÉMI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKE**

**Szám:** ONK/65-7/2022.

**ELŐTERJESZTÉS**

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása  
Társulási Tanácsának  
2022. november 28-i ülésére**

**Tárgy:** Döntés a VKTT 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

**Előterjesztő:** **Porga Gyula** elnök

**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 és intézménye 2023. 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 2023. évi ellenőrzési tervével kapcsolatosan az alábbiakat terjesztjük be a Tisztelt Társulási Tanács elé:

A Belső Ellenőrzési Iroda a 2023. évi tervezés során elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

A Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása és intézménye 2023. 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 2022. évi beszámoló valódisága
- ❖ a Társulás Egyesített Szociális Intézményénél a tárgyi eszköz beszerzések

A jogszabály módosítás következtében egy ellenőrzés - irányító szervei 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.

- ❖ 2023. évre irányító szervei ellenőrzésre javasolt téma: a 2022. évi beszámoló valódiságának vizsgálata.
- ❖ 2023. évre a költségvetési szervei ellenőrzésre javasolt téma: a VKTT Egyesített Szociális Intézményénél a tárgyi eszköz beszerzések vizsgálata.

A VKTT és intézménye belső ellenőrzési feladatellátásában összesen rendelkezésre álló 14 ellenőrzési nap kapacitásból a Társulási Tanács által jóváhagyott 2023. évi ellenőrzési tervben a Társulásnál a 2022. évi beszámoló valódisága vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2024. évi ellenőrzési terv, illetve 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, összesen 6 ellenőri nappal számoltunk, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

A VKTT Egyesített Szociális Intézményénél a tárgyi eszköz beszerzések vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2024. évi ellenőrzési terv,

illetve 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

A Bek. 49. § (3a) bekezdésének figyelembevételével a Társulási Tanács által jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak alapján készült éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentés, valamint költségvetési szervnél végzett tevékenységről készített belső ellenőrzési éves összefoglaló jelentés is a Társulás Tanácsa elé kerül beterjesztésre, jóváhagyásra.

A VKTT 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete (Excel táblázat), a VKTT ESZI 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. számú melléklete (Excel táblázat) tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, szíveskedjen az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni.

Veszprém, 2022. november 15.

**Porga Gyula**  
Társulási Tanács elnöke

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása  
Társulási Tanácsának  
.../2022. (.....) határozata  
a VKTT 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról,  
valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2023. évi belső  
ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa megtárgyalta „a VKTT 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról” szülő előterjesztést és a következő döntést hozta:

1. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa a VKTT 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

**Határidő az éves ellenőrzési terv végrehajtására:** 2023. december 31.

2. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa a VKTT Egyesített Szociális Intézménye – intézményvezető által elfogadott - 2023. évi belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Határidő az éves ellenőrzési terv végrehajtására:** 2023. 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, 2022. november 28.**

**Porga Gyula s.k.**  
elnök

**..... s.k.**  
társulási tanács tagja