

**Iktatószám:** ONK /42-15/2020.

**VESZPRÉMI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKE**

**TÁJÉKOZTATÁS**

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa  
számára**

**Tárgy:** Döntés a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása 2021. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

**Előadója:** Porga Gyula elnök

**Előkészítésében részt vett:**

**Dr. Dancs Judit** *a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal vezető Jegyző*

**Dedicsné Bíró Jolán** *belső ellenőrzési vezető*

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a döntést az **elnök** hozhatja meg.

**Törvényességi felülvizsgálatot végezte:**

dr.Dénes Zsuzsanna irodavezető

## ***Tisztelt Társulási Tanács!***

A kormány a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében, veszélyhelyzetben a társulás tanácsának feladat- és hatáskörét az elnök gyakorolja.

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulás Tanácsa 19/2013. (V.27.) számú határozatában úgy döntött, hogy a Társulás irányítása alatt működő az Egyesített Szociális Intézmény 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 feladat 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.

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 ellenőrként 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.*

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 igénybevételeinek 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 Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulás (a továbbiakban: VKTT) és intézménye 2021. évi ellenőrzési tervével kapcsolatosan az alábbiakat terjesztjük be a Tisztelt Társulási Tanács elé:

A Belső Ellenőrzési Iroda a 2021. évi tervezés során elkülönítetten megtervezte az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

A Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása és intézménye 2021. évi belső ellenőrzési munkatervéhez kockázatelemzés alapján - az intézmény vezetőjének bevonásával - felmérésre kerültek a VKTT Egyesített Szociális Intézménye (a továbbiakban: VKTT ESZI) tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés alapján az alábbi folyamatokat ítéltük magas kockázatúnak.

- ❖ a Társulásnál a belső kontrollrendszer szabályozottságának vizsgálata
- ❖ a Társulás Egyesített Szociális Intézményénél a saját bevételek beszédésének vizsgálata

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 2021. évre irányító szervi ellenőrzésre javasolt téma: a Társulás belső kontrollrendszer szabályozottságának vizsgálata.
- ❖ A 2021. évre a költségvetési szervi ellenőrzésre javasolt téma: A VKTT ESZI-nél a saját bevételek beszédésének vizsgálata.

A VKTT és intézménye belső ellenőrzési feladatellátásában rendelkezésre álló 15 ellenőrzési nap kapacitásból a Társulási Tanács által jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési tervben a Társulásnál a belső kontrollrendszer szabályozottságának vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2022. évi ellenőrzési terv, illetve 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére számoltunk, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

A VKTT ESZI-nél a saját bevételek beszédésének vizsgálatát 6 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2022. évi ellenőrzési terv, illetve 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, valamint 1 napot tartalékidőre 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 és VKTT ESZI 2021. évi ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete tartalmazza.

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

*Veszprém, 2020. november 24.*

***Porga Gyula sk.***  
*elnök*

***Dr. Dancs Judit sk.***  
*Jegyző*

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása  
Társulási Tanácsának  
..../2020. (.....) határozata**

**a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása 2021. évi ellenőrzési tervének  
elfogadásáról.**

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának elnöke a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) kapott felhatalmazás alapján a következő határozatot hozza:

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a Társulás 2021. évi ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

**Határidő az ellenőrzési terv végrehajtására:** 2021. december 31.

**Felelős:** Porga Gyula társulás elnöke,

Dr. Dancs Judit, VMJV Önkormányzatának jegyzője

*Veszprém, 2020. november 30.*

**Porga Gyula s.k.**  
elnök

**Dr. Dancs Judit s.k.**  
jegyző