

**VESZPRÉMI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKE**

Szám: ONK/60-22/2023.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanácsának
2023. november 27-i ülésére**

Tárgy: Döntés a VKTT 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Előterjesztő:

Porga Gyula elnök

Az előterjesztés készítésében részt vett:

Varsányi Attila belsőellenőrzési vezető

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 2024. 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 2024. évi ellenőrzési tervével kapcsolatosan az alábbiakat terjesztjük be a Tisztelt Társulási Tanács elé:

A Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása és intézménye 2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez - az intézmény vezetőjének bevonásával - kockázatelemzés alapján felmérésre kerültek a VKTT és VKTT ESZI tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamataiban rejlő kockázatok.

A szervezetek kockázatelemzése alapján az alábbi folyamatokat ítéltük magas kockázatúnak:

- ❖ a Társulásnál: **a működési célú támogatások és egyéb bevételek realizálása, felhasználása;**
- ❖ a Társulás Egyesített Szociális Intézményénél: **a saját bevételek beszédése, bizonylatok kiállítása, számlázása.**

Ellenőri kapacitás:

- ❖ A VKTT és intézménye belső ellenőrzési feladatellátásában összesen rendelkezésre álló 14 ellenőrzési nap kapacitásból a Társulási Tanács által jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési tervben a Társulásnál a *„működési célú támogatások és egyéb bevételek realizálása, felhasználása”* vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2024. évi ellenőrzési terv, illetve 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, összesen 6 ellenőri nappal számoltunk, 1 napot tartalékidőre terveztünk.
- ❖ A VKTT Egyesített Szociális Intézményénél a *„saját bevételek beszédése, bizonylatok kiállítása, számlázása”* vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2024. évi ellenőrzési terv, illetve 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

A VKTT 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete (Excel táblázat), a VKTT ESZI 2024. 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, 2023. november 16.


Porga Gyula
Társulási Tanács elnöke

HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanácsának
.../2023. (.....) határozata
a VKTT 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról,
valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2024. évi belső
ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa megtárgyalta „a VKTT 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról” szóló előterjesztést és a következő döntést hozta:

1. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa a VKTT 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő az éves ellenőrzési terv végrehajtására: 2024. december 31.

2. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa a VKTT Egyesített Szociális Intézménye – intézményvezető által elfogadott - 2024. évi belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő az éves ellenőrzési terv végrehajtására: 2024. 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, 2023. november 27.

Porga Gyula s.k.
elnök

..... s.k.
társulási tanács tagja