

VESZPRÉMI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKE

Szám: ONK/24-18/2025.

ELŐTERJESZTÉS

Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 2025. június 23-i ülésére

Tárgy: Döntés a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása és intézménye 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terveinek jóváhagyásáról

Előterjesztő: Porga Gyula, Társulási Tanács elnöke
dr. Dancs Judit Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó
Polgármesteri Hivatal vezető jegyző

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Varsányi Attila irodavezető

A döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

dr. Panyi Szilvia Orsolya
jegyzői referens

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és tartalmazza a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat, a belső kontrollrendszer általános értékelését, a kockázati tényezőket és értékelésüket, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet, a szükséges erőforrások felmérését, az ellenőrzési prioritásokat.

A Bkr. 15. § (1) bekezdése szerint: „Az Áht. 70. §. (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.”

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása a 19/2013. (V.27.) határozatában döntött úgy, hogy a VKTT Egyesített Szociális Intézménye belső ellenőrzési feladatellátására határozatlan idejű megbízási szerződést köt a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalával.

Az Társulás és intézménye a VKTT Egyesített Szociális Intézmény stratégiai ellenőrzési tervét a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és a Társulási Tanács hagyja jóvá, az Elnök és a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Jegyző előterjesztése alapján. A VKTT ESZI stratégiai ellenőrzési terve előzetesen az intézményvezető asszonnyal egyeztetésre került, aki előzetesen jóváhagyását adta a tervhez.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a társulásnál öt évente szükséges a stratégiai ellenőrzési tervet elkészíteni.

A fenti kötelezettségnek eleget téve a határozati javaslat mellékletét képező *2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terveket* terjesztjük elő.

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása *2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét* az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza.

A VKTT Egyesített Szociális Intézmény *2025-2029. évekre vonatkozó – az intézményvezető által jóváhagyott - Stratégiai Ellenőrzési Tervét* az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

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

Veszprém, 2025. június 11.

Porga Gyula
elnök

dr. Dancs Judit
Társulás munkaszervezeti feladatait
ellátó Hivatal vezető jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának
...../ 2025. (.....) határozata
a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása és intézménye 2025-2029. évi
Stratégiai Ellenőrzési Terveinek jóváhagyásáról**

A Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása Társulási Tanácsa megtárgyalta a „*Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása és intézménye 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terveinek jóváhagyásáról*” című előterjesztést, és az alábbi döntést hozta:

1. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét az 1. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a VKTT Egyesített Szociális Intézmény 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét a 2. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.
3. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa felkéri az elnököt és a jegyzőt, hogy az 1. és 2. pontokban elfogadott 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervek végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: 3. pont: folyamatosan 2029. december 31-ig

Felelős: Porga Gyula elnök és dr. Dancs Judit jegyző

A végrehajtás előkészítéséért felelős köztisztviselő:
Varsányi Attila irodavezető

Veszprém, 2025. június 23.

Porga Gyula s.k
elnök

..... **s.k**
társulási tanács tagja

1. számú melléklet a/2025. (....) határozathoz

**A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása
2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai
ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 30.§ előírja, hogy stratégiai ellenőrzési tervben szükséges meghatározni - a szervezet hosszú távú céljaival összhangban - a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. E kötelezettségnek eleget téve a Bkr 30.§ (1) a)-f) pont alapján az alábbi stratégiai tervet dolgoztuk ki.

1. Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása alapvető célja, hogy biztosítsa a közfeladatok ellátását a Társulás Működési Szabályzatában meghatározottak szerint.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az Társulás gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében:

- 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 a Társulás:

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

A Társulás belső kontrollrendszeréért a szervezet 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 megfelelőségét, a beszámolók valóságát;
- 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 körül határolható 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 becslésével;
- 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 Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása céljainak elérése érdekében a Társulásnál az éves ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli az integrált kockázatkezelési, a pénzügyi irányítási és a belső kontroll eljárások működését, 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 Társulás 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 Társulásra 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 Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési tevékenységet a 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 az önkormányzat, 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 gyermekétkeztetési tevékenység ellátása, térítési díjak megállapítása,
- saját bevételek beszédése, elszámolása,
- Társulási 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.

Veszprém, 2025. március

Készítette:

Jóváhagyta:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Porga Gyula
VKTT elnök

2. számú melléklet a/2025. (...) határozathoz

**A VKTT Egyesített Szociális Intézménye
2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai
ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 30.§ előírja, hogy stratégiai ellenőrzési tervben szükséges meghatározni - a szervezet hosszú távú céljaival összhangban - a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. E kötelezettségnek eleget téve a Bkr 30.§ (1) a)-f) pont alapján az alábbi stratégiai tervet dolgoztuk ki.

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 |

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.

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 az alábbiak:

A VKTT Egyesített Szociális Intézménye gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében:

- 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 megfelelőségét, a beszámolók valóságát;
- 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 becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-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 vizsgálendő 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 beszédése, 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.

Veszprém, 2025. március

Készítette:

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Égi Gabriella
intézményvezető