

**VESZPRÉMI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKE**

**Szám:** ONK/24-21/2025.

**ELŐTERJESZTÉS**

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása  
Társulási Tanácsának  
2025. november 24-i ülésére**

**Tárgy:** Döntés a VKTT 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

**Előterjesztő:** Porga Gyula, Társulási Tanács elnöke

**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 Veszprémi Kistérség Többcélú Társulás Tanácsa (a továbbiakban: VKTT) a 19/2013.(V.27.) számú határozatában döntött arról, hogy a VKTT 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 a 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 2026. 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 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 VKTT és intézménye 2026. évi ellenőrzési tervével kapcsolatosan az alábbiakat terjesztjük be a Tisztelt Társulási Tanács elé:**

A VKTT és intézménye 2026. 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 Társulás gazdálkodási jogköreinek, aláírási jogosultságainak vizsgálata 2025 évre vonatkozóan.”***
- ❖ a Társulás Egyesített Szociális Intézményénél: ***„Az intézmény 2025 évi készpénz gazdálkodásának ellenőrzése.”***

Ellenőri kapacitás:

A VKTT és intézménye belső ellenőrzési feladatellátásában összesen rendelkezésre álló 14 ellenőrzési nap kapacitásból a Társulási Tanács által jóváhagyott 2026. évi ellenőrzési tervben:

- ❖ a Társulásnál *„A Társulás gazdálkodási jogköreinek, aláírási jogosultságainak vizsgálata 2025 évre vonatkozóan”* vizsgálatát 7 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2026. évi ellenőrzési terv, illetve 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, összesen 8 ellenőri nappal számoltunk, +1 napot tartalékidőre terveztünk.
- ❖ A VKTT Egyesített Szociális Intézményénél *„Az intézmény 2025 évi készpénz gazdálkodásának ellenőrzése.”* vizsgálatát 7 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 - 0,5 napot a 2026. évi ellenőrzési terv, illetve 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, összesen 8 ellenőri nappal számoltunk, +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 betérjesztésre, jóváhagyásra.

A VKTT 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete, a VKTT ESZI 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. számú melléklete tartalmazza. A belső ellenőri tervet megalapozó kockázatelemzést a 3. és 4. számú melléletek tartalmazzák.

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

**Veszprém,** 2025. november 4.

**Porga Gyula**

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának  
.../2025. (....) határozata  
a VKTT 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a  
VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2026. évi belső ellenőrzési tervének  
jóváhagyásáról**

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa megtárgyalta a „*VKTT 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról*” szülő előterjesztést, és a következő döntést hozta:

1. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása Társulási Tanácsa 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
2. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a VKTT Egyesített Szociális Intézménye – intézményvezető által elfogadott – 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Határidő:** 1-2. pontok szerinti éves ellenőrzési terv végrehajtására:  
2026. 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,** 2025. november 24.

**Porga Gyula s.k.**  
elnök

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