VESZPRÉMI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKE

Szám: ONK/42-14/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 2026. november 23-i ülésére

Tárgy: Döntés a VKTT 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2027. 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. § -től 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 ellenőreként 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 2027. 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 értelmében: *„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 ellenőreként végzett ellenőrzéseket."*

A fentiek figyelembevételével a VKTT és intézménye 2027. évi ellenőrzési tervével kapcsolatosan az alábbiakat terjesztjük be a Tisztelt Társulási Tanács elé:

A Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása és intézménye 2027. 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 2026. évi Költségvetési Beszámoló vizsgálatát, annak szabályszerű alátámasztását.***

- a Társulás Egyesített Szociális Intézményénél: ***„Az intézmény 2026 évi vagyongazdálkodásának ellenőrzését."***

Ellenőri kapacitás:

A VKTT és intézménye belső ellenőrzési feladatellátásában összesen rendelkezésre álló 20 ellenőrzési nap kapacitásból a Társulási Tanács által jóváhagyott 2027. évi ellenőrzési tervben:

- a Társulásnál *„A Társulás 2026. évi költségvetési beszámolójának átfogó vizsgálata"* ellenőrzést 10 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni. Az ellenőrzésre összesen 8 ellenőri nappal számoltunk, 0,5 - 0,5 napot a 2027. évi ellenőrzési terv, illetve 2026. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, valamint 1 napot tartalékidőre terveztünk.

- A VKTT Egyesített Szociális Intézményénél *„Az intézmény 2026 évi vagyongazdálkodásának ellenőrzése"* vizsgálatot 10 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni. Az ellenőrzésre összesen 8 ellenőri nappal számoltunk, 0,5 - 0,5 napot a 2027. évi ellenőrzési terv, illetve 2026. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére, valamint 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 2027. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete, a VKTT ESZI 2027. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. számú melléklete tartalmazza.
A belső ellenőri tervet megalapozó kockázatelemzéseket a 3. és 4. számú mellékletek tartalmazzák.

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

Veszprém, 2026. november 9.

Porga Gyula

HATÁROZATI JAVASLAT

Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanácsának
.../2026. (XI.23.) határozata
a VKTT 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa megtárgyalta a „*VKTT 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról, valamint a VKTT Egyesített Szociális Intézménye 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról"* szóló előterjesztést, és az alábbi döntést hozta:

1. A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása Társulási Tanácsa 2027. 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 – 2027. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: 1-2. pontok szerinti éves ellenőrzési terv végrehajtására:
2027. 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, 2026. november 23.

Porga Gyula s.k.
elnök

..... s.k.
társulási tanács tagja