

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete  
8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.  
Tel: 592 660. Pf.: 76. fax: 592 676  
e-mail: [varpalota@varpalota.hu](mailto:varpalota@varpalota.hu)

---

154.

## ELŐTERJESZTÉS

### Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2024. december 12-i ülésére

*A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.*

**Tárgy:** Várpalota Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** dr. Ignác Anita Éva jegyző

**Előkészítő:** Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

**Az előterjesztést megtárgyalta:**  
Pénzügyi Bizottság

*A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.*

**Ellenőrizte:**

*Bérczes Beata*  
**Bérczes Beata**  
jogi előadó

**Sándor Tamás**  
aljegyző

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű törvényi előírások vonatkoznak. Központi szabályozási elem az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását; a tervezett ellenőrzések tárgyát; az ellenőrzések célját; az ellenőrizendő időszakot; a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását; az ellenőrzések típusát; az ellenőrzések tervezett ütemezését; az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését; a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást; a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást; a képzésekre tervezett kapacitást; és az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A kiválasztott folyamatokkal összefüggésben a következő kockázati kategóriák magas kockázati pontot értek el:

- Belső kontrollrendszer (önkormányzati intézmények)
- Feladatalapú támogatások
- Vissza nem térítendő támogatások (önként vállalt feladatok keretében nyújtott)
- Vissza nem térítendő támogatások (civil szervezeteknek nyújtott)
- Selejtezés
- Leltározás
- Pénzügyi, gazdasági folyamatok
- Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok
- Élelmezési tevékenység

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

- ▲ 2024. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- ▲ A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata
- ▲ Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

- ▲ Élelmezési tevékenység ellenőrzése – Intézményüzemeltetési Szervezet
- ▲ Az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése
- ▲ Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2024. évi működésének ellenőrzése
- ▲ Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata
- ▲ Pénzügyi, gazdasági folyamatok, pénzkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az ellenőrzés ütemezését részletesen az *1. számú melléklet* tartalmazza.

A 2025. évi terv összesen 8 vizsgálatot irányoz elő, melyből 6 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 1 témaellenőrzés, 1 megfelelőségi ellenőrzés. Nem tartalmaz 2024. évről áthúzódó belső ellenőrzést.

A 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

A 2025. évi tervben az ellenőrzési kapacitás külső erőforrás igénybevételével nem számolt, de év közben felmerülő eseti, speciális szakértelmet igénylő feladatokhoz, vagy ideiglenes kapacitás kiegészítés esetén külső szakértő bevonása indokolt lehet, melyhez fedezet biztosítása szükséges.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató szerint a *3/A, B, C számú mellékletek*.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és ajánlom elfogadásra a határozathoz mellékelt 2025. évi ellenőrzési munkatervet!

Várpalota, 2024. november 25.

  
**dr. Ignácz Anita Éva**  
jegyző

**Várpalota Város Önkormányzati  
Képviselő-testülete**  
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.  
Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760  
e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2024. december 12-i ülésén a következő határozatot hozta:

**.../2024. (XII. 12.) képviselő-testületi**

**határozat:**

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, Várpalota Város Önkormányzata 2025. évi ellenőrzési ütemtervét

elfogadja.

**Határidő:** a döntés megküldésére: azonnal  
**Felelős:** Campanari-Talabér Márta polgármester  
Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

Várpalota, 2024. december 12.

**Campanari-Talabér Márta**  
polgármester

**dr. Ignáczi Anita Éva**  
jegyző

## 1. SZÁMÚ MELLÉKLET

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység
1.	2024. évi feladatlapú támogatás igénylési alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatlapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2024.01.01-2024.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. január-február	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2.	A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretében közölt biztosított támogatások felhasználása, rendeltetészerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2024.01.01-2024.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. február-március	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
3.	Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetészerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2024.01.01-2024.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. április	Várpalota Város Önkormányzata
4.	Élelmezési tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység megfelelően szabályozott-e; a vállalkozói szerződés vizsgálata; a nyersanyagnorma és térítési díj megállapítása, beszedése; a tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e; az étkezési igénybevevők elégedettségének dokumentálása	2024.01.01-2024.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. április-május	Intézményüzemeltetési Szervezet
5.	Az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, biztosította-e a szabályszerű és felelős gazdálkodást	2024.01.01-2024.12.31.	25	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2025. május-június	Szépkorúak Otthona, Ringaló Bölcse, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsöde
6.	Az önkormányzati érdekeltiségű gazdasági társaságok 2024. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszerű gazdasági működése	2024.01.01-2024.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. július-augusztus	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
7.	Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a leltározást és a selejtezést az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre	2024.01.01-2024.12.31.	15	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. szeptember	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
8.	Pénzügyi, gazdasági folyamatok és pénzkezelés ellenőrzése	A gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottságának, gyakorlatának, bevételek, kiadások szabályszerű elszámolásának ellenőrzése	2024.01.01-2024.12.31.	13	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2025. október-november	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
9.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			12			
<b>Belső ellenőrzés összesen</b>				<b>150</b>			



## ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	Éves munkanapok száma	252
2.	Kieső munkaidő (3)	50
3.	Fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	50
4.	Nettó munkaidő (1-2)	202
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	169
6.	Soron kívüli ellenőrzések	18
7.	Tanácsadói tevékenység	5
8.	Továbbképzés	5
9.	Egyéb tevékenység	
	tervezés	
	éves ellenőrzési jelentés készítés	5
	nyilvántartások vezetése stb.	
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)	202
11.	Tartalékidő (4-10)	0
12.	Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6)	187
	Várpalota Város Önkormányzata	150
	Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	27





LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

3/A SZÁMÚ MELLÉKLET

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Bruttó erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	terv	terv				terv	terv
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)				betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)
<b>Helyi önkormányzat összesen</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>165,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>90,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>40,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Intézményüzemeltetési Szervezet</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Ringató Bölcsőde, Szépkorúak Otthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>25,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>35,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>35,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>







3/C. SZÁMÚ MELLÉKLET

TEVÉKENYSÉGEK

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen	
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat összesen</b>	<b>150,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>	<b>165,0</b>	<b>0,0</b>	<b>165,0</b>
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	75,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	5,0	0,0	90,0	0,0	90,0
<i>Irányított szervek összesen</i>	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	40,0
<i>Intézményüzemeltetési Szervezet</i>	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	15,0
Ringató Bölcsőde, Szépkorúak Otthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	25,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	35,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	35,0

