

SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa
8151 Szabadbattyán, Csíkvár tér 1.

Szám: 295-6/2022.

SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa
nyílt ülésének jegyzőkönyve

2022. december 29.

Meghozott határozatok:

25/2022. (XII.29.)	Nyílt ülés napirendjének elfogadásáról
26/2022. (XII.29.)	Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

J e g y z ő k ö n y v

Készült: SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa nyílt üléséről
Az ülés helye: Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal (8151 Szabadbattyán, Csikvár tér 1.)
Időpontja: 2022. december 29. napján 11:00 óra

Jelen vannak:

A Társulási Tanács tagjai:

Szabó Ildikó	Szabadbattyán Nagyközségi Önkormányzat polgármestere, Társulási Tanács elnöke
Bognár József	Úrhida Község Önkormányzat polgármestere, Társulási Tanács alelnöke
Varga Tünde	Nádasdladány Község Önkormányzat polgármestere

Igazoltan távol:

Borján Péter	Kőszárhegy Község Önkormányzat polgármestere
Kőhegyi László	Sárkeszi Község Önkormányzat polgármestere

Jelen vannak továbbá:

Dornyai Sándor	Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal jegyzője
Csordos Erzsébet	szakmai vezető
Makádiné Kádár Elvira	Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal gazdasági irodavezetője
Csanádi Boglárka	Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal köztisztviselője, jegyzőkönyvvezető

Szabó Ildikó, Társulási Tanács Elnöke:

Megállapítja, hogy a Társulási Tanács ülése határozatképes, a Társulási Tanács 5 tagjából 3 tag jelen van, az ülést megnyitja. A Társulási Tanács Tagok az előterjesztéseket az ülést megelőzően megkapták.

Javaslatot tesz a meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalására, melyről kéri a Társulási Tanács döntését.

A Társulási Tanács 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal és 0 tartózkodással meghozta az alábbi határozatát:

SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás **Társulási Tanácsa** **25/2022. (XII.29.) határozata**

a nyílt ülés napirendjéről

A Társulási Tanács a 2022. december 29. napi nyílt ülés napirendjét az alábbiak szerint fogadja el:

Nyilvános ülés napirendje:

1./ Előterjesztés a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása tárgyában

Előterjesztő: Szabó Ildikó Társulási Tanács Elnöke

Felelős: Szabó Ildikó – Társulási Tanács elnöke

Határidő: azonnal

Napirendi pontok tárgyalása:

1./ Előterjesztés a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása tárgyában

Szabó Ildikó, Társulási Tanács elnöke:

Átadja a szót Dornyi Sándor jegyzőnek.

Dornyi Sándor, a Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal jegyzője:

A helyi önkormányzatoknak nyújtott költségvetési, európai uniós és egyéb támogatások felhasználását számos jogszabályban nevesített szervezet és hatóság ellenőrzi. Ezen külső ellenőrzésen kívül a jegyző is köteles ún. belső kontrollrendszert működtetni, melyre vonatkozó jogszabályi kötelezettséget „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) írja elő. A Sárret Kistáj Önkormányzati Társulás önálló jogi személy, gazdálkodására a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal 2018. január 1-től határozatlan időre megbízási szerződést kötött Gerlang Ferenc egyéni vállalkozóval a belső ellenőrzési feladatok ellátására mind Szabadbattyán Nagyközségi Önkormányzat és intézményei, mind a Sárret Kistáj Önkormányzati Társulás vonatkozásában.

A vállalkozói díj összege a Sárret Kistáj Önkormányzati Társulás vonatkozásában továbbra is a belső ellenőrzési tervben szereplő összeg, mely 2023-ben 200 000- Ft.

Az előterjesztés szerinti tartalommal elkészült a Sárret Kistáj Önkormányzati Társulásra vonatkozóan a 2023. évi ellenőrzési terv, melyet előzetes egyeztetés után Gerlang Ferenc belső ellenőr 2022. november 23-án küldött meg. A terv lényegében a belső ellenőrzés tárgyát, célját, folyamatát, továbbá a belső ellenőr díját tartalmazza.

A társulásnak fentiekről kell dönteni.

Szabó Ildikó, Társulási Tanács elnöke:

A Társulási Tanács tagjai részéről kérdés észrevétel nem volt, a határozati javaslatot a Tanács Elnöke szavazásra bocsájtotta.

A Társulási Tanács 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal és 0 tartózkodással meghozta az alábbi határozatát:

SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
26/2022. (XII.29.) határozata

Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

A Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2023. évi ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

A Társulási Tanács kötelezettséget vállal arra, hogy az ellenőrzési terv végrehajtásának pénzügyi fedezetét a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2023. évi költségvetésében biztosítja.

Megbízott a 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglalt belső ellenőri feladatokat „a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak, valamint az ide vonatkozó szakmai utasításoknak megfelelően köteles végezni.

Felelős: Szabó Ildikó Társulási Tanács elnöke
Dornyai Sándor székhely önkormányzat jegyzője
Határidő: 2023. december 31. – belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására

További kérdés és hozzászólás hiányában megköszönte a megjelentek részvételét, és a Társulási Tanács nyílt ülését 11:15-kor berekesztette.

Kmf.


Szabó Ildikó
Társulási Tanács elnöke


Dornyai Sándor
Szababattyáni Polgármesteri Hivatal
jegyzője



SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás

8151 Szabadbattyán, Csikvár tér 1.

Tel.: 22/363-052

E-mail: jegyzo@szabadbattyan.hu

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Önt

a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának

2022. december 29. napján /csütörtök/ 11.00 órai kezdettel

a Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatalban
(8151 Szabadbattyán, Csikvár tér 1.)
tartandó

ÜLÉSÉRE

Nyilvános ülés napirendje:

1./ Előterjesztés a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás SÁRRÉT KISTÁJ
Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása tárgyában

Előterjesztő: Szabó Ildikó Társulási Tanács Elnöke

Kérem, hogy a napirendi pontok fontosságára tekintettel, a Tanács ülésén szíveskedjék megjelenni.

Szabadbattyán, 2022. december 22.

Tisztelettel:



Szabó Ildikó
Társulási Tanács Elnöke



Jelenléti ív

a SÁRRÉT-KISTÁJ Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

2022. december 29. napján megtartott
nyílt/zárt, soros/soron kívüli üléséről

Szabó Ildikó
Szabadbattyán Nagyközségi
Önkormányzat polgármestere



Borján Péter
Kőszárhegy Község
Önkormányzat polgármestere



Varga Tünde
Nádasdladány Község
Önkormányzat polgármestere



Kóhegyi László
Sárkeszi Község
Önkormányzat polgármestere



Bognár József
Úrhida Község
Önkormányzat polgármestere



Meghívottak:

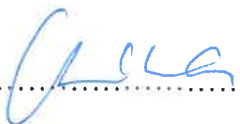
Csordos Erzsébet
szakmai vezető



Dornyai Sándor
Szabadbattyáni Polgármesteri
Hivatal jegyzője



Makádiné Kádár Elvira Klára
Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal
gazdasági irodavezetője



Jelen van továbbá:

Csanádi Boglárka jegyzőkönyvvezető



.....

.....

.....

.....

.....

.....

**SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa
8151 Szabadbattyán, Csíkvár tér 1.**

1. napirendi pont

Előterjesztés

Javaslat a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás 2023. évi belső
ellenőrzési tervének elfogadására

Készült: SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának 2022. december 29-én
tartandó ülésére

Előterjesztő: Szabó Ildikó – Társulási Tanács elnöke

Tisztelt Társulási Tanács!

A helyi önkormányzatoknak nyújtott költségvetési, európai uniós és egyéb támogatások felhasználását számos jogszabályban nevesített szervezet és hatóság ellenőrzi. Ezen külső ellenőrzésen kívül a jegyző is köteles ún. belső kontrollrendszert működtetni, melyre vonatkozó jogszabályi kötelezettséget „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) írja elő az alábbiak szerint:

„119. § (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

Az Mötv. 119. § (4)-(6) bekezdése a következő:

„119. § (4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás önálló jogi személy, gazdálkodására a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

„Az államháztartásról” szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében *„a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.”*

„A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 15. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. Foglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrt csupán gazdasági szervezettel rendelkező központi költségvetési szerv köteles alkalmazni, így az önkormányzatra, társulásra ezen rendelkezés nem vonatkozik.

Mindezek alapján a helyi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése alapján költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az ott meghatározott engedéllyel rendelkező személy végezhet. /Áht. 2016. január 1. napjától hatályos 70. § (4) bekezdése a következő: Aki költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet kíván végezni, köteles az erre irányuló szándékát a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelenteni. Költségvetési szervnél belső ellenőrzési

tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal/

„A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 2020. január 1. napjával hatályát veszítette, helyette „a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályoz az alábbiak szerint:

„2. § (1) Költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet az végezhet, aki

a) alap-, mester- vagy doktori képzésben szerzett jogász, közgazdász, okleveles közgazdász, gazdaságinformatikus, informatikus közgazdász, igazgatásszervező, közigazgatás-szervező, okleveles közigazgatási szakértő, okleveles közigazgatási menedzser végzettséggel vagy olyan főiskolai, egyetemi vagy annál magasabb végzettséggel, amely a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételt lehetővé teszi, vagy

b) gazdasági mérnöki, gazdasági agrármérnöki vagy műszaki menedzseri szakképzettséggel, vagy

c) az a) és b) pontba nem tartozó felsőfokú iskolai végzettséggel és

ca) okleveles pénzügyi revizori,

cb) pénzügyi-számviteli ügyintézői,

cc) pénzügyi-számviteli szakellenőri,

cd) ellenőrzési szakelőadói,

ce) okleveles könyvvizsgálói,

cf) költségvetési ellenőri,

cg) mérlegképes könyvelői,

ch) a *Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének okleveles belső ellenőri (CIA)*,

ci) az *Information Systems Audit and Control Association (ISACA) Nemzetközi Szervezetének okleveles informatikai rendszerellenőri (CISA)*,

cj) közigazgatási gazdálkodási és ellenőrzési szakértői,

ck) felsőfokú költségvetési,

cl) felsőfokú államháztartási,

cm) államháztartási gazdálkodási és ellenőrzési,

cn) államháztartási ügyintézői,

co) elektronikus információbiztonsági vezetői,

cp) integrációs tanácsadói vagy

cq) vezetés és gazdálkodás a közszolgálatban

szakképesítéssel, és

az a) és c) pont szerinti esetben legalább kétéves, a b) pont szerinti esetben legalább ötéves ellenőrzési vagy a szakmai végzettségének megfelelő vagy az adott költségvetési szerv, illetve gazdasági társaság tevékenységi körébe tartozó területen szerzett szakmai gyakorlattal rendelkezik.”

A Kormány honlapján abc sorrendben megtalálhatóak azon személyek, akik költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végezhetnek.

A Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal 2018. január 1-től határozatlan időre megbízási szerződést kötött Gerlang Ferenc egyéni vállalkozóval a belső ellenőrzési feladatok ellátására mind Szabadbattyán Nagyközségi Önkormányzat és intézményei, mind a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás vonatkozásában.

A vállalkozói díj összege a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás vonatkozásában továbbra is a belső ellenőrzési tervben szereplő összeg, mely 2023-ben 200 000- Ft.

Az előterjesztés szerinti tartalommal elkészült a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulásra vonatkozóan a 2023. évi ellenőrzési terv, melyet előzetes egyeztetés után Gerlang Ferenc belső ellenőr 2022. november 23-án küldött meg. A terv lényegében a belső ellenőrzés tárgyát, célját, folyamatát, továbbá a belső ellenőr díját tartalmazza.

Kérem, hogy a Társulási Tanács tagjai az előterjesztést vitassák meg.

Szabadbattyán, 2022. december 6.


Szabó Ildikó
Társulási Tanács Elnöke



SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás

8151 Szabadbattyán, Csíkvár tér 1.

Telefon: +36-22/588-100

E-mail: sarret.alapszolgalatas@gmail.com

**SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának
.../2022. (XII.12.) határozata**

Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

A Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás Társulási 2023. évi ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

A Társulási Tanács kötelezettséget vállal arra, hogy az ellenőrzési terv végrehajtásának pénzügyi fedezetét a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2023. évi költségvetésében biztosítja.

Megbízott a 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglalt belső ellenőri feladatokat „a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak, valamint az ide vonatkozó szakmai utasításoknak megfelelően köteles végezni.

Felelős: Szabó Ildikó Társulási Tanács elnöke

Dornyai Sándor székhely önkormányzat jegyzője

Határidő: 2023. december 31. – belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására

