

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

Szám: **465-9/2025.**

SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa
nyilvános ülésének jegyzőkönyve

2025. december 2.

Meghozott határozatok:

33/2025. (XII.2.)	a nyilvános ülés napirendjéről
34/2025. (XII.2.)	Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

J e g y z ő k ö n y v

Készült: SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa nyilvános üléséről
Az ülés helye: Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal (8151 Szabadbattyán, Csikvár tér 1.)
Időpontja: 2025. december 2. napján 8:30 óra

Jelen vannak:

A Társulási Tanács tagjai:

Kovács Péter	Szabadbattyán Nagyközségi Önkormányzat polgármestere, Társulási Tanács elnöke
Bognár József	Úrhida Község Önkormányzat polgármestere, Társulási Tanács elnökhelyettese
Varga Tünde	Nádasdladány Község Önkormányzat polgármestere

Igazoltan távol:

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

Jelen vannak továbbá:

Magyar Zoltán	Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal jegyzője
Csanádi Boglárka	Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal köztisztviselője, jegyzőkönyvvezető

Kovács Péter Társulási Tanács elnöke:

Köszönti a Társulási Tanács ülésén megjelenteket, az ülést megnyitja. Megállapítja, hogy a Társulási Tanács határozatképes, mert a Társulási Tanács 5 tagjából 3 tag jelen van. A Társulási Tanács tagjai részére az előterjesztés a meghívóval együtt megküldésre került. Javaslatot tesz a meghívóban szereplő napirendi pont elfogadására. Kéri a Társulási Tanács tagjait, amennyiben egyetértenek, kézfeltartással jelezzék

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

SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
33/2025. (XII.2.) határozata

a nyilvános ülés napirendjéről

A Társulási Tanács a 2025. december 2. napi nyilvános ülés napirendjét az alábbiak szerint fogadja el:

Nyilvános ülés napirendje:

1.	Javaslat a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására <u>Előterjesztő:</u> Kovács Péter Társulási Tanács Elnöke
2.	Egyebek

Felelős: Kovács Péter Társulási Tanács elnöke

Határidő: azonnal

Napirendi pontok tárgyalása:

1./ Javaslat a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Kovács Péter Társulási Tanács elnöke:

Gerlang Ferenc egyéni vállalkozóval van szerződése a társulásnak a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az előterjesztés szerinti tartalommal elkészült a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulásra vonatkozóan a 2026. évi ellenőrzési terv, melyet előzetes egyeztetés után Gerlang Ferenc belső ellenőr 2025. november 20-án küldött meg. A belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat lényegében a belső ellenőrzés tárgyát, célját, folyamatát, időbeli ütemezését, továbbá a belső ellenőr díját tartalmazza. A vállalkozói díj összege a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás vonatkozásában a belső ellenőrzési tervben szereplő összeg, mely 2026-ban 240 000- Ft. Elfogadása esetén a 2026. évi költségvetésben kell biztosítani fedezetét.

Miután a Társulási Tanács tagjai részéről kérdés, észrevétel, egyéb módosító javaslat nem merült fel, javasolja a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról szóló határozati javaslat előterjesztés szerinti elfogadását és kéri a Társulási Tanács tagjait, hogy aki egyetért, kézfeltartással jelezze.

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

SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
34/2025. (XII.2.) határozata

Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

A Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2026. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Társulási Tanács kötelezettséget vállal arra, hogy az ellenőrzési terv végrehajtásának pénzügyi fedezetét a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2026. évi költségvetésében biztosítja.

Megbízott a 2026. 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: Kovács Péter Társulási Tanács elnöke
Magyar Zoltán székhely önkormányzat jegyzője
Határidő: Belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint

2./ Egyebek

Kovács Péter Társulási Tanács elnöke:

Megkérdezi, van-e kérdése, javaslata valakinek a társuláshoz. Mivel nincs, megköszöni a megjelentek részvételét és a Társulási Tanács nyilvános ülését 8:40-kor bezárja.

Kmf.



Kovács Péter
Társulási Tanács elnöke



Magyar Zoltán
Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal
jegyzője



SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás

8151 Szabadbattyán, Csikvár tér 1.

Tel.: 22/588-100, Fax: 22/363-473

E-mail: jegyzo@szabadbattyan.hu

MEGHÍVÓ

Tisztelettel meghívom Önt

a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának

2025. december 2-án /kedd/ 8:30 órai kezdettel

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

ÜLÉSÉRE

Nyilvános ülés napirendje:

1.	Javaslat a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására <u>Előterjesztő:</u> Kovács Péter Társulási Tanács Elnöke
2.	Egyebek

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

Szabadbattyán, 2025. november 26.

Tisztelettel:


Kovács Péter
Társulási Tanács Elnöke



Jelenléti ív

a SÁRRÉT-KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa
2025. december 2. napján megtartott
nyílt/zárt, soros/soron kívüli üléséről

Kovács Péter elnök
Szabadbattyán Nagyközségi
Önkormányzat polgármestere


.....

Bognár József
Úrhida Község
Önkormányzat polgármestere


.....

Borján Péter
Kőszárhegy Község
Önkormányzat polgármestere

.....

Varga Tünde
Nádasdladány Község
Önkormányzat polgármestere


.....

Kőhegyi László
Sárkeszi Község
Önkormányzat polgármestere

.....

Meghívottak:

Dancsné Ficsóri Enikő
Sárszentmihályi Polgármesteri Hivatal jegyzője

.....

Csordos Erzsébet
szakmai vezető

.....

Magyar Zoltán
Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal
jegyzője


.....

Harko-Kádár Elvira
Szabadbattyáni Polgármesteri Hivatal
gazdasági irodavezetője

.....

Jelen van továbbá:

Csanádi Boglárka jegyzőkönyvvezető


.....

Garami Marietta Szabadbattyáni
Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézője

.....

.....

.....

[illegible]

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

1. napirendi pont

Előterjesztés

Javaslat a SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás 2026. évi belső
ellenőrzési tervének elfogadására

Készült: SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának 2025. december 2-án
tartandó ülésére

Előterjesztő: Kovács Péter – 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) integritás 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 a belső ellenőrzési tervben szereplő összeg, mely 2026-ban 240 000- Ft. Elfogadása esetén a 2026. évi költségvetésben kell biztosítani fedezetét.

Az előterjesztés szerinti tartalommal elkészült a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulásra vonatkozóan a 2026. évi ellenőrzési terv, melyet előzetes egyeztetés után Gerlang Ferenc belső ellenőr 2025. november 20-án küldött meg. A belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat lényegében a belső ellenőrzés tárgyát, célját, folyamatát, időbeli ütemezését, továbbá a belső ellenőr díját tartalmazza.

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

Szabadbattyán, 2025. november 26.


Kovács Péter
Társulási Tanács Elnöke



**SÁRRÉT KISTÁJ Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának
.../2025. (...) határozata**

Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

A Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2026. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Társulási Tanács kötelezettséget vállal arra, hogy az ellenőrzési terv végrehajtásának pénzügyi fedezetét a Sárrét Kistáj Önkormányzati Társulás 2026. évi költségvetésében biztosítja.

Megbízott a 2026. 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: Kovács Péter Társulási Tanács elnöke
Magyar Zoltán székhely önkormányzat jegyzője
Határidő: Belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint

6-138-4/2025
ÉRKEZETI
2025-11-20-
1976

JAVASLAT

SÁRRÉT KISTÁJ ÖNKORM. TÁRSULÁS
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVÉRE

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Vállalási ár (Ft/ell.):	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2025.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgál.	szabályszerűség megbízhatóság	2025.1.1-XII.31.	6	pénzügyi, tételes	240.000,-	január	Társulás
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			0				
	Belső ellenőrzés összesen:			6				

Szfv, 2025.11.20.

Gerlang Ferenc
belső ellenőr

