



DÉL – ALFÖLDI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

Elnökétől

6772 Deszk, Tempfli tér 7.

☐: 62/571-580 FAX: 62/571-580 E-MAIL: info@kisterseg-daktt.hu

A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Polgármesterek Tanácsa

2024. november 28-i ülésére

2. NAPIREND

Tárgy: A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása 2025. évi Belső Ellenőrzési Programja jóváhagyása

Tisztelt Polgármester Asszony! Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Polgármesterek Tanácsa!

A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása a külön jogszabályban meghatározott feltételek szerint gondoskodhat a feladatkörbe tartozó közszolgáltatások biztosításához kapcsolódó és térségi együttműködést igénylő egyes feladat- és hatáskörök ellátásáról, így a belső ellenőrzés ellátásáról.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásai belsőellenőrzési tevékenységét, amely vonatkozik a többcélú kistérségi társulás munkaszervezetére, valamint a felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre is és kötelezően előírja a költségvetési szervek számára az éves ellenőrzési terv összeállítását.

A hivatkozott kormányrendelet szerint:

„30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

„31. § (1) A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

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.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja...

32. § (1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(2) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére."

Az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különleges szabályokat:

„56. § (1) A belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása (a továbbiakban: társult feladatellátás) esetében az e rendeletben foglalt szabályokat - eltérő megállapodás hiányában - az e§-ban meghatározott eltérésekkel kell alkalmazni.

(2) A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett helyi önkormányzatok jegyzői, főjegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik.

(3) A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv magába foglalja:

a) a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit,

b) a társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó, a társulási tanács által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet.

(4) A társult feladatellátásra vonatkozó, (3) bekezdés szerinti stratégiai ellenőrzési terveket és éves ellenőrzési terveket összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője tájékoztatásul a társulás vagy annak irányító szerve elé terjeszti.

(5) Az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

(6) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról év közben az ellenőrzések megkezdésekor és befejezésekor tájékoztatja az érintett helyi önkormányzatok jegyzőit, főjegyzőit.

(7) A társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője hagy jóvá."

Fentiek alapján a Társulás, mint költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv belső ellenőrzését megbízással végző belső ellenőre az elkövetkező négy évre vonatkozó stratégiai tervet, valamint a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldte a kistérségi társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője részére. Az ütemterv és a program alapján az ellenőrzési feladatok ellátását, folyamatos tanácsadás biztosítását az ellenőrzésekhez kapcsolódóan, összefoglaló jelentések készítését a felügyeleti szerv felé, kistérségi társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ elnevezésű költségvetési szerv igazgatója által megbízott belső ellenőr vállalkozói jogviszonyban látja el.

A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett önkormányzatok jegyzője véleményének figyelembevételével történt.

A Társulás biztosítja a belső ellenőrzési feladat ellátásában részt vevő települési önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, azok hivatalainak, intézményeinek, gazdasági társaságainak, önmaga és munkaszervezetének belső ellenőrzése mellett, a Társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzését is. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (6) - (7) bekezdése felhatalmazást ad arra, hogy a költségvetési szerv vezetőjének irányítása alá tartozó költségvetési szervnél is elláthatja a belsőellenőrzési feladatokat a társulás belső ellenőre.

A Társulás 2025. évi költségvetésében a belső ellenőrzési díj az intézmények ellenőrzéseként 190.000,- Ft összegben kerül meghatározásra.

Kérem, hogy a fenti előterjesztésnek megfelelően, a csatolt dokumentumok szerint megvitatni és elfogadni szíveskedjenek a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési programját és stratégiai tervét, a külön mellékletekben részletezett tartalommal!

Határozati javaslat

_____/2024. (XI.28.) P.T. sz.

HATÁROZAT

- 1. A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, a Polgármesterek Tanácsa jóváhagyja a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása 2025. évi Belső Ellenőrzési Programját az előterjesztés szerint, a határozathoz csatolt tartalommal, valamint a hozzá tartozó külön csatolt mellékleteket az alábbiak szerint:**

Mellékletek:

- 1.a sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ kockázatelemzés a 2025-2028. évi stratégiai tervhez
- 1.b sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2025-2028. évi stratégiai terve
- 1.c sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2025. évi kockázatelemzés
- 1.d sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2025. évi belső ellenőrzési terve
- 1.e sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2025. évi időrendi táblázata
- 2.a sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi kockázatelemzés a 2025-2028. évi stratégiai tervhez
- 2.b sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2025-2028. évi stratégiai terve
- 2.c sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2025. évi kockázatelemzés
- 2.d sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2025. évi belső ellenőrzési terve
- 2.e sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2025. évi időrendi táblázata
- 3.a sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ kockázatelemzés a 2025-2028. évi stratégiai tervhez
- 3.b sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2025-2028. évi stratégiai terve
- 3.c sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2025. évi kockázatelemzés
- 3.d sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2025. évi belső ellenőrzési terve
- 3.e sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2025. évi időrendi táblázata

2. A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, a Polgármesterek Tanácsa jóváhagyja, hogy a 2025. évben a belső ellenőrzési díj összege 190.000,- Ft, azaz egyszázkilencvenezer forint ellenőrzésenként.

A határozatról értesítést kap:

- 1) *Tag települési önkormányzatok: Algyő, Bordány, Deszk, Domaszék, Dóc, Ferencszállás, Forráskút, Klárafalva, Kübekháza, Röske, Sándorfalva, Szatymaz, Tiszasziget, Újszentiván, Zombó)*
- 2) *Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ (6758 Röske, Rákóczi u. 22.)*
- 3) *Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi (6763 Szatymaz, József Attila utca 1-3.)*
- 4) *Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ (6720 Szeged, Széchenyi tér 5.)*

Szeged, 2024. november 22.

Király László
elnök