



*A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Polgármesterek Tanácsa  
2025. november 13-i ülésére*

## **2. NAPIREND**

**Tárgy:** A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása 2026. évi Belső Ellenőrzési Programjának 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 tárgyévét 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.

(4) 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.

(5) 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 tárgyévvel 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 ugyanezen Korm. rendelet 56. §-a szabályozza:

„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 a 2025-2028.év időszak stratégiai terve alapján elkészített, 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 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 2026. évi költségvetésében a belső ellenőrzési díj az intézmények ellenőrzéseként 200.000,- Ft összegben kerül meghatározásra.

Kérem, hogy a fenti előterjesztésnek megfelelően, a csatolt dokumentumok szerint megvitatni és elfogadni szíveskedjenek a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési programját és stratégiai tervét, a külön mellékletekben részletezett tartalommal!

### Határozati javaslat

\_\_\_\_\_/ 2025. (XI.13.) P.T. sz.

### HATÁROZAT

- 1.) A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, a Polgármesterek Tanácsa jóváhagyja a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása 2026. évi Belső Ellenőrzési Programját az előterjesztés szerint, a határozathoz csatolt tartalommal, valamint a hozzá tartozó külön csatolt mellékleteket az alábbiak szerint:

**Mellékletek:**

1. sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása 2026. évi Belső Ellenőrzési Programja
  2. a sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2026. évi kockázatelemzés
  2. b sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2026. évi belső ellenőrzési terve
  2. c sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2026. évi időrendi táblázata
  3. a sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Mini Bölcsődéi 2026. évi kockázatelemzés
  3. b sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Mini Bölcsődéi 2026. évi belső ellenőrzési terve
  3. c sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Mini Bölcsődéi 2026. évi időrendi táblázata
  4. a sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2026. évi kockázatelemzés
  4. b sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2026. évi belső ellenőrzési terve
  4. c sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2026. évi időrendi táblázata
- 2.) A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa, a Polgármesterek Tanácsa jóváhagyja, hogy a 2026. évben a belső ellenőrzési díj összege 200.000,- Ft, azaz kettőszázezer forint ellenőrzésenként.

**A határozatról értesítést kap:**

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

Szeged, 2025. november 5.

**Király László**  
**elnök**