

## **Kivonat!**

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulási Tanácsa 2016. november 30-i ülésén készült jegyzőkönyvéből:

### **Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának 36/2016. (XII.14.) határozata**

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a „Javaslat belső ellenőrzési megállapodások elfogadására” című előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

1. A Társulási Tanács Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása és Nagyfüged, Önkormányzata közötti belső ellenőrzési feladatellátásra vonatkozó megállapodást az 1. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja. Felkéri az elnököt a megállapodás aláírására.
2. A Társulási Tanács felkéri a Jegyzőt, hogy jelen döntéséről, a határozat megküldésével tájékoztassa Nagyfüged Önkormányzatát.

1. számú melléklet

#### **MEGÁLLAPODÁS BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELDAT ELLÁTÁSÁRA**

Amely létrejött

egyrészt

**Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása** ( székhely: 3200 Gyöngyös, Fő tér 13., adószám:15382915-1-10) képviselőjében Hiesz György, Társulás elnöke,

másrészt

**Nagyfüged Községi Önkormányzata** (székhely:3282 Nagyfüged Kossuth L. út 15., adószám: 15729143-2-10) képviselőjében Juhász Jánosné polgármester között az önkormányzat és az önkormányzat gesztorságával működő intézményfenntartó társulások és általuk fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátása tárgyában.

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján az alábbiak szerint gondoskodik a belső ellenőrzési feladat ellátásáról:

A Közös Önkormányzati Hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan; az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél; az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági

társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint az Önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél végzendő belső ellenőrzési feladatok ellátására az alábbiak szerint:

1. Az Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (továbbiakban: Áht.) 121./A. §-ában meghatározott **belső ellenőrzési feladatokat** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.. törvény 92. § (8) bekezdés c) pontjában rögzítettek alapján önkormányzati társulás, azaz Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása útján látja el.

2. A Társulás vállalja, hogy a Mötv.-ben, az Áht.-ben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben (Továbbiakban: Bkr.) meghatározott előírások alapján, a államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével ellátja a belső ellenőrzési feladatokat.

3. Felek rögzítik, hogy a jegyző a Mötv. 119. § (4) bekezdésben előírt ellenőrzési felelőssége az átadott feladatoktól függetlenül fennáll.

4. A belső ellenőrzési feladatellátás az önkormányzat irányítása és felügyelete alatt működő alábbi költségvetési szervekre terjed ki:

a.a.) Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv:

Nagyfüged Közös Önkormányzati Hivatal

b) Önállóan működő költségvetési szervek:

.....

5. Amennyiben a fent felsorolt költségvetési szerv alapító okiratában az alaptevékenységre vonatkozó módosítást hagy jóvá az Önkormányzat, vagy a költségvetési szervet megszünteti, vagy új költségvetési szervet alapít a változás hatálybalépést követő 30 napon belül az Önkormányzat írásban tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt.

6. A belső ellenőrzési feladatok ellátásáról - a hatályos képesítési előírások tiszteletben tartásával - a Társulás közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrei és szerződéses jogviszonyban álló személy(ek) és/vagy szervezet(ek) útján gondoskodik.

7. A belső ellenőrzési vezető feladatai:

- Elkészíti a belső ellenőrzési kézikönyv tervezetét, gondoskodik annak folyamatos felülvizsgálatáról,
- Elkészíti a stratégiai és éves ellenőrzési tervek tervezetét, kezdeményezi azok szükség szerinti módosítását
- Aláírja a belső ellenőrzést végzők megbízólevelét
- Gondoskodik az elvégzett ellenőrzések nyilvántartásának vezetéséről, és az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

8. A Társulás kötelezettséget vállal arra, hogy biztosítja a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét, azaz:

- A belső ellenőrök tevékenységüket közvetlenül a Társulás elnökének alárendelten látják el
- A belső ellenőröket, a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.
- A belső ellenőrzést végző személy, egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze.
- A belső ellenőr az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen, a módszerek kiválasztása során önállóan jár el.

### **Együttműködés a belső ellenőrzés előkészítése és tervezése során**

9. A belső ellenőrzési vezető által készített stratégiai tervet, belső ellenőrzési kézikönyvet (Bkr. 22. §), illetőleg azok módosítását - a Társulás elnöke általi jóváhagyás előtt – Gyöngyös Város jegyzője a Társulás Jegyzői Kollégiumának tagjaként (elnökeként) véleményezi.

A jóváhagyott kézikönyvet, és stratégiai tervet – a jóváhagyást követő 15 napon belül - a belső ellenőrzési vezető tájékoztatásul megküldi az Önkormányzat számára.

10. Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez az Önkormányzat költségvetési szerveinek, illetve ellenőrzéssel érintett egyéb szervezetek vezetői - az Önkormányzat jegyzőjének koordinációja mellett - a belső ellenőrzési vezető által meghatározott tartalommal kockázatelemzést végeznek, amelynek határideje, a tárgyévet megelőző év október 15-e.

11. A kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapuló éves ellenőrzési terv tervezetét a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet megelőző év november 15-ig - elfogadás céljából – megküldi az Önkormányzat részére.

12. A jegyző a képviselőtestület belső ellenőrzési terv elfogadásáról szóló határozat kivonatát a tárgyév január 15-ig juttatja el a belső ellenőrzési vezető részére.

13. A térségi szintre összesített éves ellenőrzési munkatervet a Társulási Tanács elé kell terjeszteni.

14. Soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető, az Önkormányzat polgármestere, illetve jegyzője, a Társulás elnöke kezdeményezése alapján lehet lefolytatni. A kérést írásban, az ellenőrzendő szerv, az ellenőrzéssel érintett időszak, az ellenőrzés típusának megjelölésével kell eljuttatni a belső ellenőrzési vezetőnek.

### **Együttműködés az értékelés rendjére vonatkozóan**

15. A belső ellenőr az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést - az egyeztetést követően - az ellenőrzött szerv vezetőjének észrevételeivel együtt megküldi a jegyző, illetőleg a Polgármesteri Hivatalban folytatott ellenőrzés esetén a polgármester részére is.

16. Az ellenőrzött szerv vezetője a belső ellenőr által elfogadott intézkedési tervet haladéktalanul továbbítja a jegyző, illetőleg a Polgármesteri Hivatalban folytatott ellenőrzés esetén a polgármester részére.

17. Amennyiben az elkészült intézkedési tervet az ellenőrzést végző vitatja, úgy minden esetben egyeztetést kell tartani, amelyre meg kell hívni a jegyzőt, illetőleg a Polgármesteri Hivatalban folytatott ellenőrzés esetén a polgármester, vagy az általa megbízott személy is.

18. A belső ellenőrzési vezető köteles gondoskodni az elvégzett ellenőrzések nyilvántartásáról és az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv vezetője beszámolót készít, és megküldi a belső ellenőrzési vezetőnek. (Bkr.. 46 §)

19. A az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az Bkr. 48 § alapján a belső ellenőrzési vezető készíti el, és megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

20. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszt elő.

21. Ezen megállapodás 2 eredeti példányban készül, melyből 1 példány az Önkormányzatot, 1 példány a Társulást illeti meg.

Ezen megállapodást

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a .../2016. (...) számú határozatával elfogadta.

..... Községi Önkormányzat Képviselő-testülete .../2016. (...) számú határozatával jóváhagyta.

Megállapodó felek jelen megállapodást, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírták azzal, hogy az abban nem szabályozott kérdésekben hatályos jogszabályos rendelkezései az irányadóak.

Gyöngyös, 2016 .....

Hiesz György  
Társulás elnöke

.....  
polgármester

Ellenjegyezte:

.....jegyzője

**Határidő: azonnal**

**Felelős: jegyző**

**Hiesz György sk.**  
Társulás elnöke

**Dr. Kozma Katalin sk.**  
Gyöngyös Város Jegyzője

**Kivonat hitelül:  
Gyöngyös, 2016. december 14.**