VÁRPALOTA KISTÉRSÉG
TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA
✉ 8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
☎ (88) 592-683 (88) 592-676
e-mail: tobbcelu.tarsulas@varpalota.hu

14.

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa
2024. szeptember 26. napi ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Tájékoztató a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatáról

Előterjesztő: dr. Ignácz Anita Éva jegyző

Előkészítő: Bácsné Koger Ágnes megbízott belső ellenőr

Az előterjesztést megtárgyalta:

Jegyzői Kollégium

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) rendelkezik többek között a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítéséről, tartalmáról és felülvizsgálatáról.

A Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint:

> **„A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább kétévente felülvizsgálni**, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat átvezetni."

A Bkr. 56. § (7) bekezdése szerint:

> **„28. A társulásokkal kapcsolatos különös szabályok**
>
> **56. §** (...)
>
> (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."**

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: BEK) elkészítése, rendszeres felülvizsgálata a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetése a belső ellenőrzési vezető feladata.
Amennyiben a BEK módosításra kerül, annak jóváhagyása és tájékoztatásul a Társulási Tanács elé terjesztése a Társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatal jegyzőjének feladata. A BEK egy hatályos példányával minden, a Társulásban részt vevő önkormányzatnak rendelkezni kell, és annak rendelkezéseit továbbra is alkalmazni szükséges.

A Kézikönyvet legutóbb 2022. évben a belső ellenőrzési vezető a jogszabályban foglaltak alapján felülvizsgálta, és megállapította, hogy a dokumentumot érintő jogszabályok 2020. óta nem változtak, így azt módosítani nem kellett.

A 2022. évi felülvizsgálat óta a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet több esetben is módosításra került, ezért a 17/2020. (XI. 27.) Társulási Tanácsi határozattal tudomásul vett Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatát követően egy bővebb Kézikönyv került elkészítésre.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a tájékoztatást elfogadni szíveskedjenek!

Várpalota, 2024. szeptember 16.

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

VÁRPALOTA KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSÁNAK TÁRSULÁSI TANÁCSA
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-683, fax: (88) 592-676

Határozati javaslat

Várpalota Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa 2024. szeptember 26. napi ülésén meghozta a következő határozatot:

<u>...../2024. (IX. 26.) Társulási Tanács határozat:</u>

1.) Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének felülvizsgálata tárgyában készített tájékoztatást tudomásul veszi.

2.) A Társulás – *belső ellenőrzési vezető által felülvizsgált, aktualizált, a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatal Jegyzője által jóváhagyott* - Belső Ellenőrzési Kézikönyve jelen határozat mellékletét képezi.

<u>Határidő:</u> a döntés megküldésre: azonnal
<u>Felelős:</u> Campanari-Talabér Márta elnök
<u>Végrehajtásban közreműködik:</u> Bérczes Beáta jogi előadó

Várpalota, 2024. szeptember 26.

Campanari-Talabér Márta
elnök