

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2013. november 28-i ülésére

*A határozati javaslat elfogadásához **minősített** többség szükséges.*

Tárgy: A belső ellenőrzési feladatok térségi ellátásáról szóló megállapodás módosítása

Előterjesztő: Talabér Márta polgármester

Előkészítő: dr. Szivák-Döbörhegyi Csilla jogi előadó

Az előterjesztést megtárgyalta:

Jogi és Ügyrendi Bizottság

A határozati javaslat a törvényességi szempontból megfelel.

Sándor Tamás
aljegyző

Máténé dr. Ignác Anita
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa 38/ 2013. (XI. 08.) határozatával a belső ellenőrzési feladatok térségi ellátásáról szóló megállapodás módosítását javasolta a képviselő-testületeknek.

A közigazgatás rendszerében 2013. január 01. napjától bevezetett változtatások, ezek következtében a Társulás és a feladat-ellátás rendszerének, finanszírozásának változásai teszik szükségessé a 2005. január 28. napján létrejött, utoljára 2008. október 30. napján módosított belső ellenőrzési megállapodás felülvizsgálatát.

A belső ellenőrzés kötelező feladat, melynek részletes szabályait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet rögzíti, amely a jegyző hatáskörbe utalja a belső ellenőrzés megszervezését.

A Társulás megalakulásakor felvállalta ezt a feladatot, és folyamatosan gondoskodik a Társulást alkotó önkormányzatok és intézményeik belső ellenőrzéséről.

A Társulási Tanács javaslata szerint a Társulás keretein belül két belső ellenőr foglalkoztatására kerül sor. Az egyik belső ellenőrt Várpalota Város Polgármesteri Hivatala köztisztviselőként alkalmazza a munkaszervezeti feladat-ellátás keretében. A másik belső ellenőr a Társulással kötött megbízási szerződés alapján végzi feladatait. A köztisztviselő belső ellenőr 2013. március 31. napjáig a Társulás Munkaszervezete alkalmazásában állt, a Munkaszervezet megszűnésével, a gyermeke gondozására biztosított fizetés nélküli szabadsága időtartama alatt került át a Várpalotai Polgármesteri Hivatal állományába. 2014. január 01. napjával áll ténylegesen újra munkába. Feladata elsősorban Várpalota Város Önkormányzata, a városban működő nemzetiségi önkormányzatok, és a város intézményei belső ellenőrzése lesz, emellett végzi a Társulás munkaszervezeti feladat-ellátásának és a Társulás intézményének (Térségi Népjóléti Gondozási Központ) belső ellenőrzését. A köztisztviselő belső ellenőr munkaköri feladatai közé fog tartozni a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, ez változást jelent az eddigi feladat-ellátáshoz képest. A vállalkozó belső ellenőr fogja végezni az igényelt óraszámoknak megfelelően a Társulást alkotó települési önkormányzatok, a területükön működő nemzetiségi önkormányzatok, és a térségi települési önkormányzatok intézményeinek belső ellenőrzését.

A feladat ellátás rendszerében és szervezetében történt változások miatt a Társulási Tanács új megállapodás megkötését javasolta, a korábbi megállapodás egyidejű hatályon kívül helyezése mellett. Az új megállapodást a határozati javaslat 1. számú Melléklete szerint javaslom elfogadásra.

A javaslat önkormányzatok általi elfogadása folyamatban van, a soron következő képviselő-testületi üléseket nagyjából november hónap végén tartják.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és fogadja el!

Várpalota, 2013. november 12.

Talabér Márta
polgármester

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2013. november 28. napi ülésén a következő határozatot hozta:

.../2013. (XI. 28.) képviselő-testületi
h a t á r o z a t :

1. Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete elfogadja a belső ellenőrzési feladatok térségi ellátásáról szóló megállapodást, egyidejűleg hatályon kívül helyezi a belső ellenőrzési feladatok térségi ellátásáról szóló, 2005. január 28. napján létrejött, többször módosított megállapodást.
2. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert jelen határozat 1. számú Mellékletét képező megállapodás aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Talabér Márta polgármester

Végrehajtásban közreműködik: dr. Szivák-Döbörhegyi Csilla jogi előadó

Várpalota, 2013. november 28.

Talabér Márta
polgármester

Máténé dr. Ignácz Anita
jegyző

MEGÁLLAPODÁS A BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADATOK TÉRSÉGI ELLÁTÁSÁRÓL

amely létrejött:

Várpalota Város Önkormányzata (8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.) képviseli: Katona Csaba alpolgármester, és

Berhida Város Önkormányzata (8181 Berhida, Veszprémi u. 1-3.) képviseli: Pergő Margit polgármester, és

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata (8105 Pétfürdő, Berhidai u. 6.) képviseli: Horváth Éva polgármester és

Ósi Község Önkormányzata (8161 Ósi, Kossuth Lajos utca 40.) képviseli: Kotzó László polgármester, és

Öskü Község Önkormányzata (8191 Öskü, Szabadság tér 1.) képviseli: Gyapay Zoltán polgármester, és

Tés Község Önkormányzata (8109 Tés, Szabadság tér 1.) képviseli: Berki Józsefné polgármester, és

Jásd Község Önkormányzata (8424 Jásd, Dózsa György utca 1.) képviseli: Nagy Csaba polgármester, és

Vilonya Község Önkormányzata (8194 Vilonya, Kossuth Lajos út 18.) képviseli: Fésüs Sándor polgármester

– a továbbiakban együttesen: **Önkormányzatok**

másrészről:

Várpalota Kistérség Többcélú Társulása (székhely: Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.) képviseli: Talabér Márta a Társulási Tanács elnöke – a továbbiakban: **Társulás**

a továbbiakban együttesen: **Felek**

között a mai napon az alábbi feltételekkel:

1. Felek rögzítik, hogy - a Többcélú Társulási Megállapodás XII/3/11. pontjában foglaltaknak megfelelően - a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról együttesen, Várpalota Kistérség Többcélú Társulása keretein belül kívánnak gondoskodni.
2. Felek megállapodnak, hogy a belső ellenőrzési feladatok Várpalota, Berhida - és Közös Önkormányzati Hivatal tagjaként: Vilonya; valamint Pétfürdő, Ósi, Öskü, Tés, Jásd települések részére történő ellátására 2 fő független belső ellenőrt foglalkoztatnak az alábbiak szerint:
 - a) 1 fő belső ellenőrt köztisztviselőként alkalmaz a Várpalotai Polgármesteri Hivatal;
 - b) 1 fő belső ellenőrt foglalkoztat a Társulás állandó megbízási szerződéssel.

3. Felek megállapodnak, hogy a feladatok ellátásának fedezetét az igénybevétel arányában maguk biztosítják. A munkaszervezeti feladat-ellátás és a Térségi Népjóléti Gondozási Központ belső ellenőrzését a tagdíj terhére kell elvégeztetni.
4. Felek megállapodnak, hogy a belső ellenőrzési feladatok tervezése során egymással együttműködnek. A Társulás a tárgyévet megelőző év szeptemberében közli az önkormányzatokkal 1 belső ellenőri nap költségét, amit a következőképpen kell kiszámítani:

4.1. Ki kell alakítani a tárgyévre az éves ellenőrzési munkaidőkeretet az alábbiak szerint:

- a) a 2. a) pont esetében: meg kell határozni a tárgyévre a munkanapok számát, amiből le kell vonni a tartalékidőt. Tartalékidő: amely időre nem oszthatók ellenőrzési napok, így különösen: szabadság, betegszabadság, rendkívüli ellenőrzések, továbbképzések stb. Eltérő eseti megállapodás hiányában az éves ellenőrzési munkaidőkeret kialakításánál 25 % tartalékidőt kell figyelembe venni;
- b) a 2. b) pont esetében: a belső ellenőr által közölt (vállalt) ellenőrzési napok számából kiindulva, a belső ellenőrrel való megállapodás szerint kell megállapítani.

Így megkapjuk, hogy a tárgyévben hány ellenőrzési napra lehet tervezni.

4.2. Az éves ellenőrzési munkaidőkeret kialakítását követően meg kell határozni a belső ellenőrzés éves költségét:

- a) a 2. a) pont esetében: a belső ellenőr bérének, juttatásainak, illetve, az azokat terhelő munkáltatói járulékoknak az éves összegét, hozzászámítva a képzésre, továbbképzésre fordítandó költségeket;
- b) a 2. b) pont esetében: a belső ellenőrrel kötött megbízási szerződés szerinti éves megbízási díjat kell figyelembe venni.

4.3. Végül a 4.2. pont szerinti összegeket osztani kell a tárgyévre a 4.1. pont szerint meghatározott éves ellenőrzési munkaidőkeret napjainak számával.

5. A 4. pontban közölt adatok alapján, az 1 belső ellenőri napra jutó költség figyelembevételével az Önkormányzatok a belső ellenőrrel együttműködve kidolgozzák a tárgyévre vonatkozó belső ellenőrzési terv-javaslatukat.
6. Az önkormányzatok a tárgyévet megelőző év október hónapjában közlik a Társulással, várhatóan hány ellenőri napot kívánnak lekötni, egyben megküldik a Társulás részére a tárgyévre vonatkozó belső ellenőrzési terv-javaslatukat az alábbi részletezettségben:

Ellenőrzött szerv megnevezése (pl.: Polgármesteri Hivatal, intézmény megnevezése)

Ellenőrzés tárgya (téma megnevezése)

Ellenőrzés célja

Ellenőrizendő időszak (dátum szerint pontosan megjelölve)

Ellenőrzési napok száma (adott témára fordítandó)

Ellenőrzés típusa (szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, teljesítmény-, informatikai)

Ellenőrzés módszere (tételes vagy szűrőpróbaszerű)

Ellenőrzés ütemezése (a tárgyév mely hónapjában kerüljön rá sor)
Ellenőrzéssel érintett napok száma
Tartalékidő (rendkívüli ellenőrzésre)

7. A Várpalotai Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája a belső ellenőrzés ellátásához kapcsolódó kiadásokról és esetleges bevételekről elkülönített nyilvántartást vezet, amely az elszámolást szolgálja. Az analitikus nyilvántartást és kapcsolódó dokumentumait a Jegyzői Kollégium tagjai is jogosultak ellenőrizni.
8. Az elszámolás havonta, a tárgyhót követő 15. napig történik, a Társulás által az Önkormányzatok felé kiállított számla alapján. A számlázás alapjául a megrendelt belső ellenőri napok, illetve a teljesítésigazolások szolgálnak. A teljesítést az ellenőrzés helye szerinti jegyző igazolja, a teljesítésigazolásokat a belső ellenőr a tárgyhót követő hónap 05. napjáig adja le a Várpalotai Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája részére. A Társulás a Várpalotai Polgármesteri Hivaltal megillető összeget továbbutalja annak számlájára.
9. Az Önkormányzatok jogosultak a belső ellenőrzési feladat költségelszámolásának ellenőrzésére. A költség-ráfordításokat a zárszámadáshoz kapcsolódóan, az ellenőrzési feladatokról szóló éves beszámoló keretében ki kell mutatni.
10. Felek megállapodnak, hogy a belső ellenőrzési vezetői feladatokkal a Várpalotai Polgármesteri Hivatal által alkalmazott, köztisztviselő belső ellenőrt bízzák meg.
11. A belső ellenőrök az Önkormányzatok éves belső ellenőrzési tervei alapján, az ellenőrzés helye szerinti jegyző közvetlen irányítása alatt látják el feladataikat.
12. A belső ellenőr az alábbiak szerint végzi tevékenységét:
 - a) Az Önkormányzatok Képviselő-testületei és a Társulás részére éves ellenőrzési ütemterv-tervezetet készít, feladatát a jóváhagyott ellenőrzési ütemtervek alapján látja el.
 - b) Az ellenőrzési jegyzőkönyveket az ellenőrzött szervezeten kívül az ellenőrzés helye szerinti jegyző részére is átadja.
 - c) Vezeti településként az ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartást, végzi a szükséges adminisztrációt, teljesíti az adatszolgáltatásokat.
 - d) A vonatkozó ellenőrzési feladatok ellátásáról az adott Képviselő-testület részére, a Társulás és intézményeinek ellenőrzéséről, valamint saját tevékenységéről, az elvégzett ellenőrzésekről és azok általános tapasztalatairól a Társulás részére beszámolókat készít.
13. Az Önkormányzatok és a Társulás a belső ellenőr munkáját elősegítik, az ahhoz szükséges feltételeket biztosítják, így különösen: helyiség- és munkahelyi infrastruktúra használata, iratbetekintés, információ-szolgáltatás.
14. A belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó szabályokat, standardokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, melynek elkészítéséről, kétévenkénti felülvizsgálatáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv jóváhagyása és tájékoztatásul a Társulási Tanács elé terjesztése a Társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatal jegyzőjének feladata. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv egy

hatályos példányával minden önkormányzatnak rendelkezni kell, és annak rendelkezéseit minden önkormányzatnak alkalmaznia kell.

15. Ez a Megállapodás az Önkormányzatok képviselőtestületeinek a Megállapodás megkötésére irányuló, jóváhagyó határozatával, az utolsóként elfogadott határozat meghozatala napján lép hatályba.

16. Jelen Megállapodás hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a „belső ellenőrzési feladatok térségi ellátásáról” szóló, Felek között 2005. január 28. napján létrejött, többször módosított Megállapodás.

Jelen Megállapodás megkötését Várpalota Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa 38/2013. (XI. 08.) határozatával kezdeményezte a képviselő-testületek felé.

Jelen Megállapodást a Felek átolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írták alá.

Jóváhagyó határozatok:

Várpalota Város Önkormányzata
Képviselő-testülete

Berhida Város Önkormányzata
Képviselő-testülete

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata
Képviselő-testülete

Öskü Község Önkormányzata
Képviselő-testülete

Ósi Község Önkormányzata
Képviselő-testülete

Tés Község Önkormányzata
Képviselő-testülete

Jásd Község Önkormányzata
Képviselő-testülete

Vilonya Község Önkormányzata
Képviselő-testülete

A hatálybalépés időpontja:

Az Önkormányzat képviselő-testülete nevében jelen Megállapodást aláírásával látta el:

Várpalota Város Önkormányzata

képviselőtestületében:

Ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

Katona Csaba
alpolgármester

Máténé dr. Igácz Anita
jegyző

Szász Andrea
Pénzügyi Irodavezető

Berhida Város Önkormányzata

képviselőtestületében:

Ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

Pergő Margit
polgármester

dr. Cseh Tamás
jegyző

Vilonya Község Önkormányzata

képviselőtestületében:

Ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

Fésüs Sándor
polgármester

dr. Cseh Tamás
jegyző

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata

képviselőtestületében:

Ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

Horváth Éva
polgármester

Jánosiné Izsó Ildikó
jegyző

Ósi Község Önkormányzata

képviselőtestületében:

Ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

Kotzó László
polgármester

Péringér Ferencné
jegyző

Öskü Község Önkormányzata
képviselőtében:

Ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

Gyapay Zoltán
Polgármester

Szabó Zsuzsanna
jegyző

Tés Község Önkormányzata
képviselőtében:

Ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző

Berki Józsefné
polgármester

Szabó Zsuzsanna
jegyző

Jásd Község Önkormányzata
képviselőtében:

Ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

Nagy Csaba
polgármester

Szabó Zsuzsanna
jegyző

**Várpalota Kistérség Többcélú
Társulása** képviselőtében:

Ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

Talabér Márta
a Társulási Tanács elnöke

Sándor Tamás
Aljegyző

Karika Péter
Számvetési ügyintéző

