

Ügyiratszám: /2014.

## ELŐTERJESZTÉS

### Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. május 28. -i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a ( továbbiakban Áht.) 70.§ és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét.

**A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 15. § - 16.§ és az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.**

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.

#### **Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja**

a) a költségvetési szerv (ideértve a polgármesteri hivatalt is) által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

Csanádpalotai Önkormányzat és jogi személyiségű társulásai a belső ellenőrzési feladatait a Makói Kistérségi Többcélú Társulása látja el. 2013 évben a belső ellenőrzési feladatok ellátására Csanádpalota Város Önkormányzata 642.412 ,- Ft-ot költött, ezért a belső ellenőrök 6 nap-ot ellenőriztek. 2014. évben 734.343,- Ft-ot kell fizetni a Makói Kistérségi Többcélú Társulásnak.

Az eddigi ellenőrzésre fordított napok száma, nem elégséges a belső ellenőrzési feladatok ellátására, mivel a belső ellenőrzésnek ki kell terjednie az Önkormányzatra, a Közös Önkormányzati Hivatalra, önkormányzat intézményeire, a Társulásokra és intézményeikre és a Nemzetiségi Önkormányzatokra is. Ugyan ez a helyzet a környező települések esetén is. Évek óta nem került sor átfogó ellenőrzésre, melyet a jogszabályi előírások szerint 2 évente el kell végezni, minden költségvetési szerv, társulás és nemzetiségi önkormányzat tekintetében.

**2013. évi belső ellenőrzési napok és költségek alakulása:**

<b>Település neve</b>	<b>hozzájárulás összege</b>	<b>végrehajtott ellenőrzési napok</b>	<b>Ft/nap</b>
Ambrózfalva	111.796,-	15 nap	7.453,-
Apátfalva	656.803,-	10 nap	6.568,-
Csanádalberti	101.575,-	-	
Csanádpalota	642.412,-	6 nap	107.069,-
Királyhegyes	141.414,-	-	
Kövegy	88.436,-	4 nap	22.109,-
Magyarcsanád	319.329,-	5 nap	63.866,-
Nagyér	118.680,-	-	
Nagylak	112.631,-	-	
Pitvaros	317.660,-	9 nap	35.296,-
<b>Összesen:</b>	<b>2.610.736,-</b>	<b>49 nap</b>	<b>53.280,-</b>

**2014 év feladatellátáshoz kapcsolódó hozzájárulás tervszinten:**

<b>Település neve</b>	<b>hozzájárulás összege</b>
Ambrózfalva	122.792,-
Apátfalva	0
Csanádalberti	111.567,-
Csanádpalota	705.596,-
Királyhegyes	155.323,-
Kövegy	97.134,-
Magyarcsanád	350.736,-
Nagyér	130.352,-
Nagylak	123.708,-
Pitvaros	348.904,-
<b>Összesen:</b>	<b>2.610.736,-</b>

**2015. évi belső ellenőrzési napok és költségek alakulása tervszinten:****Munkaidőmérleg:**

Naptári napok száma:	365 nap
ünnepnap- munkaszüneti napok száma:	- 16 nap
szombat-vasárnap:	-104 nap
fizetett szabadság:	- 30 nap
táppénzes napok száma:	- 5 nap
kötelező továbbképzés	- 5 nap

munkaidő alapja nem számítható napok – 160 nap

**Munkaidő alap: 205 nap**

**1 fő köztisztviselő alkalmazása esetén a várhatóan a következő költségek jelentkeznének: ( a napok és a költségek elosztása lakosság száma arányosan került számításra I.7. besorolással, pótlék, eltérítés nélkül ).**

személyi juttatások I.7. besorolás esetén	2.397890,-
szoc.hj. 27 %	647.430,-
cafetéria	200.000,-
utiköltség havi 30.000,-	360.000,-
dologi kiadások ( irodaszer, nyomtatvány)	20.000,-
továbbképzés	50.000,-
<b>kiadások összesen:</b>	<b>3.675.320,- = 3.700 eFt</b>

Település neve	tervezett ellenőrzési napok	hozzájárulás összege
Ambrózfalva	9 nap	162 eFt
Apátfalva	51 nap	920 eFt
Csanádalberti	8 nap	144 eFt
Csanádpalota	50 nap	902 eFt
Királyhegyes	12 nap	217 eFt
Kövegy	7 nap	126 eFt
Magyarcsanak	25 nap	451 eFt
Nagyér	9 nap	163 eFt
Nagylak	9 nap	163 eFt
Pitvaros	25 nap	452 eFt
Összesen:	205 nap	3.700 eFt

18.049 eFt/ ellenőrzési nap

Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező személy végezhet. Engedély annak adható, aki megfelel a (2)–(4) bekezdésben foglaltaknak.

**Belső ellenőrzési tevékenységet az láthat el,** aki legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi, számviteli, vagy az adott költségvetési szerv tevékenységi körébe tartozó területen szerzett szakmai gyakorlattal és

a) az alábbi szakirányú szakképzettségek valamelyikével rendelkezik:

aa) jogász, közigazgató, okleveles közigazgató, gazdaságinformatikus, informatikusközigazgató, igazgatásszervező, okleveles igazgatásszervező, okleveles közigazgatási szakértő, okleveles közigazgatási menedzser vagy

ab) olyan főiskolai, vagy egyetemi végzettség, amely a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet szerinti nyilvántartásba vételt lehetővé teszi,

*b)* más, olyan felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek, amely nem az *a)* pontban meghatározott felsőfokú végzettség és emellett

*ba)* okleveles pénzügyi revizori,

*bb)* pénzügyi-számviteli szakellenőri,

*bc)* okleveles könyvvizsgálói,

*bd)* költségvetési ellenőri,

*be)* mérlegképes könyvelői,

*bf)* a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének okleveles belső ellenőri (CIA),

*bg)* az Information Systems Audit and Control Association (ISACA) Nemzetközi Szervezetének okleveles informatikai rendszerellenőri (CISA),

*bh)* közigazgatási gazdálkodási és ellenőrzési szakértői,

*bi)* felsőfokú költségvetési, vagy

*bj)* felsőfokú államháztartási szakképesítéssel rendelkeznek.

**Költségvetési szervnél belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki a a fentiek mellett a két éves szakmai gyakorlaton túl legalább további három éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Ha egy fő látja el a belső ellenőrzési feladatokat, akkor ő tekinthető belső ellenőrzési vezetőnek.**

Ha a belső ellenőrzési vezető feladatait külső szolgáltató látja el, a feladatot ellátó személynek meg kell felelnie az előzőekben meghatározott feltételeknek.

A jogszabály lehetőséget ad megbízási szerződéssel és vállalkozási szerződéssel történő feladat ellátásra is.

Környező településeken telefonon információt kértünk, egy településen vállalkozói feladatellátás esetén 15 ellenőrzési nap ellátására 444 eFt összegben került sor, mely 29.600 eFt/ellenőrzési napot jelent, másik településen 110.000 Ft/ ellenőrzés, függetlenül attól, hogy az ellenőrzés, mennyi ideig tart.

### **Társulási megállapodás felmondásának szabályai**

Társulási megállapodás alapján „ A társulási megállapodást a társulás tagjai a naptári év utolsó napjával – december 31. napjával – mondhatja fel.

A felmondásról szóló minősített többséggel hozott határozati döntést legalább három hónappal korábban köteles meghozni és a társulás tagjaival, mint a Makói kistérség Többcélú Társulás Polgármestereinek Tanácsával közölni „

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni és döntését meghozni!

## 1. HATÁROZATI JAVASLAT

Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2014. december 31. napjával felmondja a Makói Kistérségi Többcélú Társulással kötött belső ellenőrzési megállapodását.

Felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy a Makói Kistérségi Többcélú Társulással kötött belső ellenőrzési megállapodás felmondásával kapcsolatos szükséges intézkedéseket tegyék meg.

Felelős: Kovács Sándor polgármester

Határidő: azonnal

A határozatról értesítendők:

- Kovács Sándor Csanádpalota Város Önkormányzat Polgármestere
- dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Csanádpalota Városi Önkormányzat Pénzügyi Csoportja

## 2. HATÁROZATI JAVASLAT

Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy egyeztessen a környező településekkel a közös feladatellátás optimális megoldása érdekében.

Az egyeztetést követően, annak ismeretében 2014. június havi soros Képviselő-testületi ülésen, ismertessék a Képviselő-testülettel az egyeztetés eredményét, hogy a Képviselő-testület meghozhassa döntését.

Felelős: Kovács Sándor polgármester

Határidő: 2014. június soros Képviselő-testületi ülés

A határozatról értesítendők:

- Kovács Sándor Csanádpalota Város Önkormányzat Polgármestere
- dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Csanádpalota Városi Önkormányzat Pénzügyi Csoportja

Csanádpalota, 2014.május 19.

Kovács Sándor  
polgármester