

ELŐTERJESZTÉS

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. január 19-i ülésére

Tárgy: Belső Ellenőrzési Társulási Megállapodás módosítása

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Pénzügyi, Területfejlesztési és
Közbeszerzési Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin sk.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. január 19-i ülésére

Tárgy: Belső Ellenőrzési Társulási Megállapodás módosítása
Üsz.: I/33/1/2011.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Belső Ellenőrzési Társulási Tanács 2010. december 13-án ülést tartott, melyen a társulási megállapodást több ponton módosította. A módosításokat a társulás tagjainak jóváhagyás céljából a képviselő-testületeik elé kell terjeszteniük. A megállapodás módosítását az alábbiak indokolták:

1. A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek 2010. évi választása eredményeként Ágasegyháza, Felsőlajos és Fülöpháza települések polgármestereinek személyében változás következett be.
2. 2010. szeptember 1-jén hatályba lépett a fővárosi, megyei közigazgatási hivatalokról szóló 214/2010. (VII. 9.) Kormányrendelet, megkezdték működésüket a regionális államigazgatási hivatalok helyébe lépő fővárosi és megyei közigazgatási hivatalok. Ennek megfelelően át kell vezetni a társulási megállapodás 16. pontjában a Bács-Kiskun Megyei Közigazgatási Hivatal elnevezését.
3. A társulási megállapodás 3. pontjában beépítésre került a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet rövidített elnevezése – Ber. – annak érdekében, hogy a továbbiakban ennek megfelelően lehessen rá hivatkozni a megállapodásban.
4. A társulási megállapodás 17. pontjában fel lett tüntetve a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény pontos elnevezése.
5. Beépítésre került a megállapodásba a „Költségvetési szervek száma 2011. január 1-jén” elnevezésű 1. számú melléklet, figyelembe véve a megállapodás 3. pontjának második bekezdésében foglalt rendelkezését, az alábbiak szerint:

„1. sz. melléklet

Költségvetési szervek száma 2010. január 1-jén

<i>Kerekegyháza</i>	<i>5</i>
<i>Ágasegyháza</i>	<i>3</i>
<i>Ballószög</i>	<i>2</i>
<i>Felsőlajos</i>	<i>0</i>
<i>Fülöpháza</i>	<i>2</i>
<i>Jakabszállás</i>	<i>2</i>
<i>Kunbaracs</i>	<i>1</i>
<i>Ladánybene</i>	<i>1</i>
<i>Lajosmizse</i>	<i>6</i>
<i>Orgovány</i>	<i>2</i>
<i>Összesen</i>	<i>24</i> ”

6. A módosítások pontosabb nyomon követhetősége érdekében az eddigi *-gal jelzett lábjegyzetek helyett sorszámozott lábjegyzetek kerültek feltüntetésre.

A megállapodás fenti módosításai az előterjesztés mellékletét képező, egységes szerkezetbe foglalt társulási megállapodás tervezetében dőlt betűvel kerültek beépítésre.

A társulási megállapodás módosítását a társult települések képviselő-testületének soron következő testületi ülésén, legkésőbb 2011. január 31-ig jóvá kell hagynia, és az erről szóló határozati kivonatot a gesztor önkormányzat polgármesteri hivatala részére haladéktalanul meg kell küldeni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Belső Ellenőrzési Társulási Megállapodás módosításának tervezetét megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

.../2011. (...) ÖH.

Belső Ellenőrzési Társulási Megállapodás módosítása

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés mellékletét képező, egységes szerkezetbe foglalt Belső Ellenőrzési Társulási Megállapodást az előterjesztés szerinti változatlan formában elfogadja. Egyúttal a módosított társulási megállapodás aláírására felhatalmazza a polgármestert.

Felelős: Képviselő-testület, polgármester.

Határidő: 2011. január 19.

Lajosmizse, 2011. január 7.

Basky András sk.
polgármester

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁS
(módosítással egységes szerkezetben)**

mely létrejött:

Kerekegyháza Város Önkormányzata

Kerekegyháza, Fő u. 47/a

képviseli: dr. Kelemen Márk polgármester,

Ballószög Község Önkormányzata

Ballószög, Rákóczi u. 15.

képviseli: Katona Imre polgármester

Felsőlajos Község Önkormányzata

Felsőlajos, Iskola utca 12.

képviseli: *Juhász Gyula*¹ polgármester

Fülöpháza Község Önkormányzata

Fülöpháza, Kossuth u. 5.

Képviseli: *Balogh József*¹ polgármester

Kunbaracs Község Önkormányzata

Kunbaracs, Kölcsey u. 1.

képviseli: Tóth Ferenc polgármester

Lajosmizse Város Önkormányzata

Lajosmizse, Városház tér 1.

képviseli: Basky András polgármester

Ladánybene Község Önkormányzata

Ladánybene, Fő u. 66.

képviseli: Kardos Attila polgármester

²Ágasegyháza Község Önkormányzata

Ágasegyháza, Szent István tér 1.

képviseli: *Füredi János*¹ polgármester

²Jakabszállás Község Önkormányzata

Jakabszállás, Petőfi S. u. 14.

képviseli: Szabó Mihály polgármester

²Orgovány Község Önkormányzata

Orgovány, Molnár G. u. 2.

képviseli: Maszlik István polgármester

(a továbbiakban: tagok) között az alulírott napon és helyen az alábbi feltételek mellett:

¹Módosítva: 2010. december 13.

²Módosítva: 2007. december 13., hatályos: 2008. január 1-jétől

1.) A megállapodó felek együttműködésük bővítése, közös érdekű feladataik célszerűbb, gazdaságosabb és hatékonyabb megvalósítása érdekében a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 41. § (1) bekezdése, a helyi önkormányzatok társulásáról és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény (Ttv.) 2. § továbbá a többcélú kistérségi társulások által ellátott egyes közszolgáltatások 2005. évi normatív működési támogatásról szóló 5/2005. (I. 19.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés d.) pontja, és e rendelet melléklete szerinti 4. pontjának a/ab. pontja alapján – előzetes egyeztetés után – határozatlan időre belső ellenőrzési feladatok ellátására társulást hoznak létre.

2.) Társulás neve, székhelye:

Belső Ellenőrzési Társulás
6041 Kerekegyháza, Fő u. 47/a.

3.) Társulás célja és tartalma:

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (*a továbbiakban: Ber.*)³ alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó, és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a társulásban résztvevő önkormányzatok működését fejlessze, és eredményességét növelje.

A belső ellenőr tevékenységét a megállapodás mellékletében lévő intézményeknél a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, valamint a gesztor önkormányzat⁴ jegyzője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőrzési tevékenységet Kerekegyháza, Ballószög, Fülöpháza, Kunbaracs, Ladánybene, Ágasegyháza, Jakabszállás és Orgovány⁵ települések esetén a társulás saját feladatellátásában, 2 fő⁶ megbízási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőrrel végzi. Lajosmizse és Felsőlajos települések a belső ellenőrzési tevékenységet 1 fő főállású belső ellenőr alkalmazásával látják el, a társulás szervező tevékenységével segíti a belső ellenőrzési feladatok ellátását (a szakmai munkát az ellenőrzési programok készítésére, az ellenőrzés lebonyolítására, realizálására vonatkozó ellenőrzési módszertan összehangolásával segíti).

3/A). A belső ellenőrzési vezetői feladatok megosztása:

A Ber. 12. §-ában meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatok a társulás keretén belül - a Ber. 32/B (1) bekezdése által biztosított eltérő megállapodás lehetőségével élve - az alábbi megosztásban kerülnek ellátásra:

A Ber. 12. §-ának a) és d) pontjában meghatározott feladatok ellátása a gesztor önkormányzat belső ellenőrzési vezetőjének a feladata.

A Ber. 12. §-ának b), h), i), l), m) pontjában, valamint a 32/A § (7) bekezdésébe meghatározott feladatokat a települések belső ellenőrzési vezetői végzik el, a társulásra vonatkozóan a gesztor önkormányzat belső ellenőrzési vezetője koordinálásával.

³Kiegészítve: 2010. december 13.,

⁴Módosítva: 2009. november 23., hatályos 2009. november 23-tól

⁵Módosítva: 2007. december 13., hatályos: 2008. január 1-jétől

⁶Módosítva: 2007. december 13., hatályos: 2007. december 13-tól

A Ber. 12. §-ának c), e), f), g), j) és n) pontjában meghatározott feladatok elvégzése a települési önkormányzatok belső ellenőrzési vezetőinek feladatát képezik.

A Ber. 12. §-ának k) pontjában meghatározott feladat elvégzése a megbízás jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrök kötelezettsége, a köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr esetében pedig a település belső ellenőrzési vezetőjének a feladata.⁷

3/B.)

A belső ellenőrzési tervet és a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatában a társult önkormányzatok jegyzőit be kell vonni.⁸

4.) A tagokat a polgármesterek képviselik. A Társulás döntéseit egyszerű szótöbbségi határozattal a polgármesterekből álló Társulási Tanács hozza, melyben minden tagnak egy szavazata van. Az alakuló ülést a gesztor önkormányzat polgármestere hívja össze, a társulás a Tanács megalakulásának kimondásával jön létre. A Társulás elnöke a gesztor önkormányzat mindenkor polgármestere.⁹ A Tanács tagjai sorából elnökhelyettest választ.

A Tanács ülése akkor határozatképes, ha azon a társult tagok több mint felének polgármestere személyesen, vagy írásos meghatalmazott útján képviseltetve van.¹⁰

Az ülést az elnök legalább 8 nappal korábban írásban hívja össze és vezeti. A Tanács szükség szerint, de évente legalább két alkalommal ülésezik. Az ülés összehívására, és a jegyzőkönyvre vonatkozóan egyebekben a Ttv. 13. §-ában foglaltak az irányadók.

A Társulási Tanács:

- szervezi a társulás működését,
- meghatározza – a társult tagok által saját magukra vonatkozó és képviselő-testületük által elfogadott tervek alapján – a társulás ellenőrzési tervét, együttműködik a Kecskemét és Térsége Többcélú Társulással.¹¹

5.) A társult felek megállapodnak abban, hogy a társulást megillető alaptámogatást évente a gesztor önkormányzat igényli és építi be a költségvetésébe. Az alaptámogatás alapja az önkormányzatok által fenntartott intézmények száma.¹²

A társulás fenntartása, a közös foglalkoztatás biztosítása, pályázat benyújtása esetén az önrész vállalása, valamint a költségvetést érintő döntéshez a társult képviselő-testületek mindegyikének egyetértése szükséges.

A társult képviselő-testületek minősített többségű döntése szükséges az azonnali beszédési megbízás (inkasszó) benyújtásához.¹³

⁷Beépítve: 2009. november 23., hatályos: 2009. november 23-tól

⁸Beépítve: 2009. november 23., hatályos: 2009. november 23-tól

⁹Módosítva: 2006. október 12.

¹⁰Módosítva: 2005. november 8.

¹¹Módosítva: 2005. november 8.

¹²Módosítva: 2009. november 23., hatályos: 2009. november 23-tól

¹³Beépítve: 2009. május 27., hatályos: 2009. június 1-jétől

- 6.) A társulás tárgyévi működésének, bevételeket-kiadásokat érintő feladatainak alakulásáról a gesztor önkormányzat jegyzője költségvetést készít, a településeken feladatot ellátó belső ellenőrök szerinti bontásban, amit a tagok elé terjeszt. Amennyiben a tagok által elfogadott költségvetésben a társulás költségei a támogatás összegét meghaladják, annak fedezetét a társult önkormányzatok a településükön a feladatot ellátó ellenőrhöz kapcsolódóan viselik, intézményszám-arányosan.¹⁴ Ezt az összeget a gesztor felhívására, a gesztor önkormányzat számlájára, határidőre át kell utalni.

Amennyiben a tag önkormányzat pénzügyi hozzájárulás fizetési kötelezettségének, a fizetési határidő lejártát követően, az azonnali beszédési megbízás (inkasszó) lehetőségére történő figyelmeztetést is tartalmazó felszólítás kézhezvételétől számított 30 napon belül nem tesz eleget, úgy a gesztor önkormányzat jogosult a nem teljesítő önkormányzat bankszámlájára azonnali beszédési megbízás (inkasszó) benyújtására. A gesztor önkormányzatnak a számlavezető felé a jogosultat és kötelezettet, a követelés jogalapját, összegét és esedékességének időpontját kell írásban közölni, az inkasszót a számlavezető a kötelezett ellenvetésétől és bármely más jognyilatkozatától függetlenül teljesíteni köteles. Amennyiben a gesztor önkormányzat az inkasszálást jogosulatlanul gyakorolja, úgy az inkasszált összeg számláján történő jóváírásáról a visszafizetés napjáig tartó időszakban érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű késedelmi kamattal terhelve köteles visszafizetni az inkasszált összeget, a gesztor önkormányzat köteles továbbá a jogosulatlan inkasszálásból eredő kárt a polgári jog szabályai szerint megtéríteni.¹⁵

A gesztor önkormányzat a számlájára megérkezett alaptámogatás Lajosmizse és Felsőlajos településeket megillető részét 15 napon belül átutalja Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala részére. Lajosmizse és Felsőlajos települések az alaptámogatáson felüli költségeket saját költségvetésük terhére biztosítják.

- 7.) A gesztor önkormányzat polgármestere a társulás költségvetéséről, a bevételek-kiadások alakulásáról, a tárgyévet követő év április 30. napjáig a társult önkormányzatok polgármestereit tájékoztatja. Ezt követően valamennyi polgármester beszámol a képviselő-testületének a társulás pénzügyi helyzetéről, tevékenységéről, a társulási célok megvalósulásáról.
- 8.) A társulás a belső ellenőri feladatok ellátására a szakmai végzettség előírásainak megfelelő belső ellenőrt (ellenőröket) alkalmaz, aki(k) az ellenőri tevékenységet önkormányzatonként, szakmailag önállóan végzi(k). A társulás tagjai belső ellenőrzési tapasztalataikkal kölcsönösen segítik egymást. A belső ellenőrök kinevezéséhez, illetve megbízásához kapcsolódóan az érintett települések jegyzői egyetértési jogot gyakorolnak.
- 9.) A belső ellenőr hatásköre az alábbiakra terjed ki:
- korlátlan hozzáféréssel rendelkezik a vizsgált önkormányzati fenntartású önálló, vagy részben önálló költségvetési intézmény valamennyi tevékenységével kapcsolatos iratához, nyilvántartásához, vagyontárgyához;
 - a társult település jegyzőjéhez bármikor, közvetlenül is fordulhat;
 - az ellenőrzési célok elérése érdekében alkalmazza a rendelkezésére álló eszközöket, meghatározza az ellenőrzések gyakoriságát, az ellenőrzések tárgyát és terjedelmét, valamint kiválasztja az alkalmazott ellenőrzési módszereket;

¹⁴Módosítva: 2009. november 23., hatályos: 2009. november 23-tól

¹⁵Módosítva: 2009. május 27., hatályos: 2009. június 1-jétől

- az ellenőrzések végrehajtásához jogosult az érintett intézmény vezetőjétől, bármely dolgozójától információt kérni, illetve speciális szakértelmet igénylő esetekben az ellenőrzési tevékenység lefolytatásához szakértő segítségét igénybe venni.

A megbízási szerződés keretében alkalmazott belső ellenőr munkarendjét a gesztor önkormányzat jegyzője az érintett önkormányzatok jegyzőinek egyeztetésével állapítja meg.

- 10.) A társulás nevében az Elnök rendelkezik képviseleti, aláírási joggal, közös fenntartással, közös foglalkoztatással kapcsolatos feladat- és hatáskörökkel. Kötelezettség vállalás esetén Kerekegyháza Város Jegyzője ellenjegyzési jogosultsággal rendelkezik.

A társulás megbízási szerződés keretében alkalmazott belső ellenőret (ellenőreit) az érintett önkormányzatok polgármestereinek egyetértésével az Elnök bízza meg és gyakorolja a munkáltatói jogokat. Lajosmizse és Felsőlajos települések közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrének munkáltatói jogait azonban teljes körűen Lajosmizse Város Jegyzője gyakorolja.

- 11.) A társulás működését célszerűségi és gazdasági szempontok szerint a társulás tagjai jogosultak évente legalább egy alkalommal ellenőrizni. Az ellenőrzést Ellenőrzési Bizottság végzi, melynek tagjait a polgármesterek delegálják, a bizottság elnöke a gesztor önkormányzat polgármestere által delegált személy.

- 12.) A társulásba bármely önkormányzat beléphet, - a társulásban résztvevő önkormányzatok többségi egyetértésével – ha a társulási megállapodásban meghatározott kötelezettségeket magára nézve elismeri. Belépési szándékát a gesztor önkormányzat polgármesterének kell bejelenteni. Szavazategyenlőség esetén az elnök szavazata a döntő.

A társulást felmondani, abból kiválni a naptári év utolsó napjával lehet, de a szándékot az érintett önkormányzat legalább három hónappal korábban köteles meghozni és a társulás tagjaival közölni.

- 13.) A társulás megszűnik, ha a társulás valamennyi tagja elhatározza a társulás megszüntetését.

Ebben az esetben a megszűnéssel egyidejűleg a felek egymással elszámolnak, melyet a gesztor önkormányzat polgármestere készít elő. A társult tagok a pénzügyi mérleg alapján a 4. pontban foglalt arányosság elve szerint részesülnek a társulás vagyonából, vagy viselik az esetleges pénzügyi terheket. Ez utóbbi esetben befizetési kötelezettségeiket a gesztor önkormányzat számlájára határidőre teljesítik.

- 14.) A társulás tagjainak több mint fele, minősített többséggel hozott határozatával a naptári év utolsó napjával kizárhatja a társulásból azt a tagot, amely a megállapodásban foglalt kötelezettségének ismételt felhívás ellenére, határidőre nem tesz eleget.

- 15.) Ezen Társulási megállapodás akkor lép hatályba, ha azt valamennyi képviselő-testület határozattal elfogadja. Erről határozat-kivonat megküldésével a gesztor önkormányzat polgármesterét értesíteni kell.

16.) Ezen Társulási megállapodást a *Bács-Kiskun Megyei Közigazgatási Hivatalnak* fel kell terjeszteni, melyről a gesztor önkormányzat jegyzője gondoskodik.¹⁶

17.) A megállapodásban nem szabályozott kérdésekre a megállapodás 1. pontjában felsorolt jogszabályok, továbbá a *települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló*¹⁷ 2004. évi CVII. törvény és a Ptk. rendelkezéseit kell alkalmazni. A társulás tagjai egybehangzóan kijelentik, hogy a megállapodásból eredő, a társulás működése során esetlegesen felmerülő vitás kérdéseket elsődlegesen egymás között, tárgyalásos úton kívánják rendezni.

A bírói út igénybevételével kizárólag akkor élnek, ha az előzetes egyeztetés nem vezetett eredményre.

A jogvita eldöntésére a hatáskörtől függően a Kecskeméti Városi Bíróság vagy a Bács-Kiskun Megyei Bíróság illetékességét kötik ki.¹⁸

E megállapodást a felek elolvasták, értelmezték, miután mindegyik fél akaratával egyezőnek tartotta – képviselő-testületi jóváhagyást követően – aláírták.

Kerekegyháza, 2010. december 13.

.....
Dr. Kelemen Márk polgármester
Kerekegyháza

.....
Balogh József polgármester
Fülöpháza

.....
Tóth Ferenc polgármester
Kunbaracs

.....
Kardos Attila polgármester
Ladánybene

.....
Katona Imre polgármester
Ballószög

.....
Basky András polgármester
Lajosmizse

.....
Juhász Gyula polgármester
Felsőlajos

.....
Füredi János polgármester
Ágasegyháza

.....
Szabó Mihály polgármester
Jakabszállás

.....
Maszlik István polgármester
Orgovány

¹⁶Módosítva: 2007. december 13., hatályos: 2007. december 13-tól

Módosítva: 2010. december 13.

¹⁷*Kiegészítve: 2010. december 13.*

¹⁸Módosítva: 2007. december 13., hatályos: 2007. december 13-tól

Záradék:

A társult települések képviselő-testületei a Társulási megállapodást határozataikban jóváhagyták, az abban foglaltakat önmagukra nézve kötelező rendelkezésként fogadták el.

Települési önkormányzat Jóváhagyó határozat száma

Kerekegyháza

Fülöpháza

Kunbaracs

Ladánybene

Ballószög

Lajosmizse

Felsőlajos

Ágasegyháza

Jakabszállás

Orgovány

1. sz. melléklet¹⁹

Költségvetési szervek száma 2011. január 1-jén

<i>Kerekegyháza</i>	<i>5</i>
<i>Ágasegyháza</i>	<i>3</i>
<i>Ballószög</i>	<i>2</i>
<i>Felsőlajos</i>	<i>0</i>
<i>Fülöpháza</i>	<i>2</i>
<i>Jakabszállás</i>	<i>2</i>
<i>Kunbaracs</i>	<i>1</i>
<i>Ladánybene</i>	<i>1</i>
<i>Lajosmizse</i>	<i>6</i>
<i>Orgovány</i>	<i>2</i>
<i>Összesen</i>	<i>24</i>

¹⁹Beépítve: 2010. december 13.