

Szám: 4/358-7/2023.



3. sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

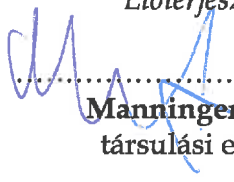
KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSA

2023. december 7-i ülésére

Tárgy:


2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges
hozzájárulások megállapítása

Előterjesztő:


Manninger Jenő
társulási elnök



Törvényességi ellenjegyzés:


Dr. Gábor Hajnalka
jegyző

Az előterjesztést készítette:

.....
Szabó Béla
belső ellenőr

Tisztelt Társulási Tanács!

Az előterjesztés javaslatot tesz a települési önkormányzatok által kötelezően működtetett belső ellenőrzési tevékenység 2024. évi ellátási területére, működési költségeihez történő hozzájárulás felosztási módjára, valamint az önkormányzatok hozzájárulásának mértékére.

1. Belső ellenőrzés működtetésének jogszabályi kötelezettsége

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

2. A belső ellenőrrre vonatkozó szakmai követelmények

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdése rögzíti a belső ellenőrrre vonatkozó szakmai követelményeket. Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet pedig csak az Áht.70.§. (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel (belső ellenőri regisztrációval) rendelkező személy végezhet.

3. Belső ellenőrzési tevékenység működési finanszírozása

2013. január 1-től Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás az Möt.v. 87.§-ában biztosított hatáskörben eljárva, mint önkormányzati társulás működik a belső ellenőrzési tevékenységet érintően, valamint a társult önkormányzatok önállóan döntenek az ellátás módjáról és a finanszírozásáról.

A társulási megállapodás 7.1. pontja szerint, a Társulás működési területén a belső ellenőrzési feladatokat a társulással munkaviszonyban álló 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával látja el.

A Társulás belső ellenőre Szabó Béla (regisztrációs szám: 5115825).

A belső ellenőr munkakapacitásának keretein belül a társult önkormányzatok mellett további települések körében is ellátta eddig a belső ellenőrzési feladatokat feladat ellátási szolgáltatásként. Az előző évek gyakorlata igazolta a szakmai megvalósíthatóságot, valamint a belső ellenőrzési tevékenység közös, gazdaságos finanszírozását.

Az elmúlt időszakban az alábbi települések biztosították a belső ellenőrzési hozzájárulást:

Társult települések:

Balatongyörök, Bókaháza, Esztergályhorváti, Gétye, Gyenesdiás, Karmacs, Sármellék, Szentgyörgyvár, Vállus, Várköly, Vindornya, Vindornyalak, Vonyarcvashegy, Zalaapáti, Zalaszentmárton, Zalavár.

Szerződött települések:

Dióskál, Egeraracsa, Hévíz, Nemesbük, Zalaköveskút, Zalaszentmárton.

4. Önkormányzati hozzájárulások 2024. évi tervezési szempontjai

4.1. Belső ellenőrzési tevékenység ellátási területe

- Alsópáhok Község Önkormányzata benyújtotta csatlakozási szándékát, melyet befogadva a Társulási Tanács a 13/2023.(III.09.) számú tanácsi határozattal elfogadta a csatlakozást 2023. július 1. napjától.

- Így az ellátási terület a belső ellenőrzési tevékenységre társult 17 település, illetve a további 6 csatlakozott település, akik a feladat ellátási tapasztalatok visszajelzései szerint 2024. évben is igénybe kívánják venni a szolgáltatást.

4.2. Belső ellenőrzési tevékenység működési kiadása

A 2024. évi tervezett működési kiadásokat az alábbi táblázat részletezi. Jellemzően a személyi juttatásokat és a hozzákapcsolódó munkaadókat terhelő járulékot, illetve a tevékenység ellátásához szükséges dologi kiadásokat tartalmazza.

A 2024. évi működési kiadások tervezési szempontjai:

- Az előző időszakban, 2023. január 1. napjától a garantált bérminimum 296.400 Ft volt, amely 2023. december 1. napjától megváltozik, 326.000 Ft lesz. Ez 10%-os munkabér növekedést jelent.
- A szociális hozzájárulási adó tervezett mértéke 2024. évben 13%.
- A gépjármű költségtérítésnél a benzin üzemanyag ára 600 Ft/liter értéken tervezett.
- A dologi kiadások többi elemének tervezése a bázis értéket figyelembe véve 10%-os emeléssel történik, mivel a korábbi évek gyakorlata szükségesnek és elegendőnek tartja.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG MŰKÖDÉSI KIADÁSA

Ssz.	Kiadások	2024. év
		Ft
1.	Személyi juttatások	6 462 300
	- munkabér [484.500 +10% = 553.000 Ft/hó]	6 396 000
	- munkabajárás költsége [221 nap; 30 Ft/km; 10 km]	66 300
2.	Munkaadókat terhelő járulék	831 480
	- szociális hozzájárulási adó [13%]	831 480
3.	Dologi kiadások	1 206 220
	- gépjármű költségtérítés [3.450 km; 600 Ft/liter; 15 Ft/km]	230 000
	- irodabérlés [bázis +20% = 50.000 Ft/hó]	600 000
	- irodaszer [bázis +10%]	150 000
	- fénymásoló karbantartás [bázis +10%]	176 220
	- továbbképzések, szakmai könyvek [bázis +10%]	50 000
KIADÁS ÖSSZESEN:		8 500 000

4.3. Belső ellenőr munkakapacitása

A Bkr.31. § (1)-(2) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, kapacitásán kell alapulnia.

A belső ellenőrzési kötelezettség szakmai megvalósíthatóságát, a belső ellenőr munkakapacitás meghatározását összegzi a következő táblázat. A betervezhető ellenőrzések száma arányban áll a települések nagyságával, így költségvetéseik összetettségével is.

BELSŐ ELLENŐR (1 fő) MUNKAKAPACÍTÁSA - 2024. ÉV

Naptári napok száma:		nap	366
Egyéb adminisztratív és munkaszüneti napok:	Ünnep és munkaszüneti napok		-115
	Szabadság		-30
	Szakmai továbbképzés		-3
	2023. évi belső ellenőrzési éves jelentések elkészítése		-5
	2025. évi belső ellenőrzési tervek elkészítése		-5
	Belső ellenőrzési kézikönyvek aktualizálása, tervezés		-3
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre			-7
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma - 2024. év:			198

Ssz.	Település	Lakosság száma [2022.01.01]	Ellenőrzések száma	Egy ellenőrzésre fordított idő	Összes ellenőrzési idő	
		fő			db	nap
1.	Hévíz	4 759	4	7,0	28	224
2.	Gyenesdiás	4 278	2	9,0	18	144
3.	Vonyarcvashegy	2 658	2	9,0	18	144
4.	Balatongyörök	1 483	2	8,0	16	128
5.	Sármellék	1 881	2	6,0	12	96
6.	Zalaapáti	1 686	2	6,0	12	96
7.	Alsópáhok	1 554	1	6,0	6	48
8.	Várvölgy	1 026	1	5,0	5	40
9.	Zalaszántó	977	1	5,0	5	40
10.	Zalavár	933	1	5,0	5	40
11.	Nemesbük	864	1	5,0	5	40
12.	Karmacs	777	1	5,0	5	40
13.	Dióskál	472	1	5,0	5	40
14.	Esztergályhorváti	438	1	5,0	5	40
15.	Egeraracs	319	1	5,0	5	40
16.	Szentgyörgyvár	357	1	5,0	5	40
17.	Bókaháza	301	1	5,0	5	40
18.	Vállus	118	1	5,0	5	40
19.	Vindornyafok	138	1	5,0	5	40
20.	Gétye	115	1	5,0	5	40
21.	Vindornyalak	98	1	5,0	5	40
22.	Zalaszentmárton	69	1	5,0	5	40
23.	Zalaköveskút	39	1	5,0	5	40
24.	Társulás - SZSZK		1	8,0	8	64
ÖSSZESEN:		25 340	32		198	1 584

= feladatellátással szerződött települések

4.4. Belső ellenőrzési hozzájárulás felosztási módja, mértéke

A belső ellenőrzési hozzájárulás felosztásának két fő szempontja van. Az első szempont szerint a települések három kategóriába kerülnek besorolásra, és egy-egy sáv hozzájárulási aránya rögzítésre kerül. A másik szempont szerint a kategóriákon belül az önkormányzatokhoz az elmúlt időszakban (2022. év) befolyt közhatalmi bevételek aránya kerül kiszámításra.

A következő táblázat az ismertetett módszer szerint számítja ki, hogy az önkormányzatok mennyi költség hozzájárulással fedezzék a belső ellenőrzés működési költségeit. A felvázolt hozzájárulási rendszer a kölcsönös előnyöket, a gazdaságos és hatékony működést tudja biztosítani 23 település számára.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI HOZZÁJÁRULÁS - 2024. ÉV

Ssz.	Település	Közhatalmi bevételek (2022. év)	SÁVOKBAN		2024. ÉV
			adó aránya	hozzájárulás aránya	Hozzájárulás
			eFT	%	%
1.	Hévíz	1 154 863	100,00	25,00	2 125 000
2.	Gyenesdiás	232 300	32,53	40,00	1 105 910
3.	Balatongyörök	178 025	24,93		847 523
4.	Vonyarcvashegy	169 848	23,78		808 595
5.	Alsópáhok	134 008	18,76		637 972
6.	Sármellék	40 560	17,03	35,00	506 528
7.	Várvölgy	39 340	16,51		491 292
8.	Zalaapáti	30 800	12,93		384 641
9.	Zalaszántó	26 048	10,93		325 297
10.	Nemesbük	24 663	10,35		308 000
11.	Zalavár	15 046	6,32		187 900
12.	Szentgyörgyvár	13 864	5,82		173 139
13.	Dióskál	12 491	5,24		155 992
14.	Karmacs	8 271	3,47		103 291
15.	Bókaháza	5 654	2,37		70 609
16.	Vállus	5 101	2,14		63 703
17.	Esztergályhorváti	4 844	2,03		60 494
18.	Vindornyalak	3 146	1,32		39 288
19.	Egeraracs	2 946	1,24		36 791
20.	Gétye	2 636	1,11		32 920
21.	Zalaszentmárton	1 200	0,50		14 986
22.	Vindornyafok	1 174	0,49		14 661
23.	Zalaköveskút	438	0,18		5 470
ÖSSZESEN:				100,00	8 500 000

 = feladatellátással szerződött települések

5. A belső ellenőrzési hozzájárulások megvalósítása

- A 17 társult önkormányzat számára hozzájárulási, pénzeszköz átadási megállapodások kerülnek elkészítésre. Ez két egyenlő összegű fizetési részletet tartalmaz az elfogadott, és jóváhagyott összegek számára, amely **2024. április 30-án**, illetve **2024. augusztus 31-én** lesz esedékes.
- A Társulási Tanács döntését követően a további 6 szerződni szándékozó önkormányzat számára tájékoztatás, írásos felajánlás kerül kiküldésre. A képviselő-testületek döntései után ezekkel az önkormányzatokkal feladat ellátási és finanszírozási megállapodást köt a Társulás. Ebben az elfogadott, és jóváhagyott összegeket a szerződött települések legkésőbb **2024. április 30-ig** adják át.
- Minkét esetben az átadott támogatási összeg felhasználásáról a belső ellenőr tárgyvet követően **2025. február 15. napjáig** elszámol kimutatásokkal, összesítésekkel, melyet a felhasználásról szóló eredeti számlák és bizonylatok hitelesített másolataival támaszt alá.

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

**Határozati javaslat
.../2023.(XII.7.) számú társulási tanácsi határozat**

A Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a „2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges hozzájárulások megállapítása” című előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

1. A társult, és a belső ellenőrzési tevékenységben résztvevő további települések 2024. évben a belső ellenőrzési tevékenység működési kiadásaihoz az előterjesztés 4.4. pontjában rögzített szerkezetben és mértékben járulnak hozzá.
2. A gazdaságosság és kölcsönösség érdekében a Társulási Tanács felajánlja a csatlakozni szándékozó további 6 társuláson kívüli településnek az előterjesztés 4.4. pontjában levezetett hozzájárulási összegeket és a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulással történő belső ellenőrzési feladat ellátásának lehetőségét. A Társulási Tanács felkéri a belső ellenőrt, hogy készítse elő az erről szóló tájékoztatót az önkormányzatok részére.
3. A Társulási Tanács megbízza a belső ellenőrt, hogy az önkormányzatok végleges csatlakozási szándékainak ismeretében, legkésőbb 2024. január 31-ig az előforduló változásokat az előterjesztés 4.4. pontjában lévő táblázatba vezesse át. Minden változás az abban található hozzájárulási arányban érinti az egyes településeket, és a megállapodásokban ezek a végleges összegek kerüljenek rögzítésre.
4. A Társulási Tanács felhatalmazza a társulás elnökét a 2024. évi működési kiadás elfogadásából eredően, hogy Szabó Béla belső ellenőr munkaszerződésében az alapbérét 2024. január 1. napjától hatályosan 553.000 Ft-ra módosítsa, a szükséges munkáltatói intézkedéseket megtegye, a vonatkozó dokumentumokat aláírja.

Határidő: felajánlásra - 2023. december 15.
tájékoztatásra a csatlakozási állapotról - 2024. február 15.
megállapodások elkészítésére - 2024. február 15.

Felelős: Manninger Jenő elnök
Dr. Gábor Hajnalka jegyző
Szabó Béla belső ellenőr

Manninger Jenő
a társulás elnöke