

Szám: 4/336-9/2024.



2. sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSA

2024. december 5-i ülésére

Tárgy:

**2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges
hozzájárulások megállapítása**

Előterjesztő:

.....
Dr. Tóth Gergely
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 2025. 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: Mőtv.) 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 Mőtv. 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:

Alsópáhok, Balatongyörök, Bókaháza, Esztergályhorváti, Gétye, Gyenesdiás, Karmacs, Sármellék, Szentgyörgyvár, Vállus, Várvölgy, Vindornyafok, Vindornyalak, Vonyarcvashegy, Zalaapáti, Zalasántó, Zalavár.

Szerződött települések:

Dióskál, Egeraracs, Hévíz, Nemesbük, Zalaköveskút, Zalaszentmárton.

4. Önkormányzati hozzájárulások 2025. évi tervezési szempontjai

4.1. Belső ellenőrzési tevékenység ellátási területe

- Hévíz Város Önkormányzat benyújtotta csatlakozási szándékát, melyet a Társulási Tanács befogadott. A teljes körű csatlakozás 2025. július 1. napjától valósulhat meg.
- Így az ellátási terület a belső ellenőrzési tevékenységre társult 17 település, illetve a további 6 csatlakozott település, akik a feladat ellátási tapasztalatok visszajelzése szerint 2025. évben is igénybe kívánják venni a szolgáltatást.

4.2. Belső ellenőrzési tevékenység működési kiadása

A 2025. 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 2025. évi működési kiadások tervezési szempontjai:

- A munkabér növekedést az előző időszakokban megtapasztalt inflációs környezet indokolja elsősorban. A tervezés figyelembe veszi az államháztartási szakterületeken bevezetett bérfejlesztéseket is a belső ellenőrzési tevékenység presztízsének megőrzése érdekében.
- A szociális hozzájárulási adó tervezett mértéke 2025. évben 13%.
- A gépjármű költségterítésnél 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	2025. év
		Ft
1.	Személyi juttatások	7 818 300
	- munkabér [553.000 +21,2% = 646.000 Ft/hó]	7 752 000
	- munkabajárás költsége [221 nap; 30 Ft/km; 10 km]	66 300
2.	Munkaadókat terhelő járulék	1 007 760
	- szociális hozzájárulási adó [13%]	1 007 760
3.	Dologi kiadások	1 147 940
	- gépjármű költségterítés [3.450 km; 600 Ft/liter; 15 Ft/km]	230 000
	- irodabérlés [bázis = 42.000 Ft/hó]	504 000
	- irodaszer [bázis +10%]	165 000
	- fénymásoló karbantartás [bázis +10%]	193 940
	- továbbképzések, szakmai könyvek [bázis +10%]	55 000
KIADÁS ÖSSZESEN:		9 974 000

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 - 2025. ÉV

Naptári napok száma:		nap
		365
Egyéb adminisztratív és munkaszüneti napok:	Unnep és munkaszüneti napok	-114
	Szabadság	-30
	Szakmai továbbképzés	-3
	2024. évi belső ellenőrzési éves jelentések elkészítése	-5
	2026. évi belső ellenőrzési tervek elkészítése	-5
	Belső ellenőrzési kézikönyvek aktualizálása, tervezés	-3
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre		-7
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma - 2025. év:		198

Ssz.	Település	Lakosság száma [2022.01.01]	Ellenőrzések száma	Egy ellenőrzésre fordított idő	Összes ellenőrzési idő	
		fő		db	nap	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.	Esztergályhorvát	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 (2023. 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 előnyököt, a gazdaságos és hatékony működést tudja biztosítani 23 település számára.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI HOZZÁJÁRULÁS - 2025. ÉV

Ssz.	Település	Közhatalmi bevételek (2023. év) eFT	SÁVOKBAN		2025. év
			adó aránya	hozzájárulás aránya	Hozzájárulás
			%	%	Ft
1.	Hévíz	1 718 633	100,00	25,00	2 493 500
2.	Gyenesdiás	372 575	36,47	42,00	1 527 700
3.	Vonyarcvashegy	230 330	22,55		944 440
4.	Balatongyörök	227 735	22,29		933 800
5.	Alsópáhok	190 992	18,69		783 140
6.	Sármellék	78 249	21,16	33,00	696 485
7.	Zalaszántó	45 951	12,43		409 004
8.	Nemesbük	44 777	12,11		398 555
9.	Várvölgy	42 877	11,60		381 643
10.	Zalaapáti	38 850	10,51		345 800
11.	Szentgyörgyvár	26 692	7,22		237 582
12.	Zalavár	23 094	6,25		205 557
13.	Dióskál	22 002	5,95		195 837
14.	Karmacs	11 956	3,23		106 420
15.	Vállus	7 867	2,13		70 020
16.	Bókaháza	7 505	2,03		66 800
17.	Esztergályhorváti	5 525	1,49		49 177
18.	Vindornyalak	4 113	1,11		36 610
19.	Egeraracsa	3 458	0,94		30 780
20.	Gétye	3 103	0,84		27 620
21.	Zalaszántó	1 853	0,50	16 493	
22.	Vindornyafok	1 349	0,36	12 007	
23.	Zalaköveskút	565	0,15	5 030	
ÖSSZESEN:				100,00	9 974 000

 = 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 2025. április 30-án, illetve 2025. 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 2025. április 30-ig adják át.
- Minkét esetben az átadott támogatási összeg felhasználásáról a belső ellenőr tárgyévet követően 2026. 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 .../2024.(XII.5.) számú társulási tanácsi határozat

A Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a „2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. évi működési kiadás elfogadásából eredően, hogy Szabó Béla belső ellenőr munkaszerződésében az alaphétét 2025. január 1. napjától hatályosan 646.000 Ft-ra módosítsa, a szükséges munkáltatói intézkedéseket tegye, a vonatkozó dokumentumokat aláírja.

Határidő: felajánlásra - 2024. december 15.
tájékoztatásra a csatlakozási állapotról - 2025. február 15.
megállapodások elkészítésére - 2025. február 15.

Felelős: Dr. Tóth Gergely - elnök
Dr. Gábor Hajnalka - jegyző
Szabó Béla - belső ellenőr

Dr. Tóth Gergely
a társulás elnöke