

Társulási Együttműködési Megállapodás

a belső ellenőrzési feladat ellátásáról

a módosításokkal egységes szerkezetben

1. Az együttműködés célja

A miskolci kistérséghez tartozó települési önkormányzatok képviselő testületei települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004.évi CVII. törvény alapján, valamint a Miskolci Kistérség Többcélú Társulási (továbbiakban Társulás) Megállapodásban foglaltakra tekintettel, a többcélú kistérségi társulás keretében a **belső ellenőrzési feladatok közös megszervezéséről döntöttek**. A feladat végrehajtására a felek jelen megállapodásban foglaltak szerint intézkednek.

2. Az együttműködés hatálya

Megállapodásban érintett felek

Jelen megállapodást kötő felek:

- Társulás és
- A Társulás tagjai – a Miskolci Kistérség Települési Önkormányzatai-, a megállapodás 1.sz. függeléke szerint.

Feladatot ellátó szervezet

- A Társulás a belső ellenőrzési feladatokat saját feladatellátásban látja el, a munkaszervezet feladataival megbízott önkormányzati hivatal szervezeti egységében.
- A munkaszervezet feladataival megbízott önkormányzati hivatal:

Miskolc MJ Város Polgármesteri Hivatala (3525, Miskolc, Városház tér 8.sz.)

A feladatellátás rendje

A feladatellátás rendje a belső ellenőrzési egységen keresztül valósul meg, az alábbiak szerint:

- A belső ellenőrzési feladatokat a Miskolc MJ Város Önkormányzata, hivatala, intézményei vonatkozásában a Polgármesteri Kabinet Ellenőrzési csoportja látja el
- A belső ellenőrzési feladatokat a kistérség további tagjai, azok hivatala, intézményei vonatkozásában a kistérségi belső ellenőrzési egység látja el.

Illetékességi terület

A társulás illetékességi területe: a Miskolc Kistérség Többcélú Társulását alkotó települések közigazgatási területe.

Tárgyi hatály

A társulás által ellátandó feladat: belső ellenőrzési feladatok a következő jogszabályok alapján: A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §, 1991. évi XX. törvény 140. §(1), az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Kormány rendelet, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) számú Kormány rendelet továbbiakban Ber.

A társult települési önkormányzatok jegyzői és költségvetési szerveinek vezetői a belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a társulás keretében gondoskodnak.

3. Társulás hatásköre, vizsgálati köre

A társulás hatásköre kiterjed:

A társult önkormányzatok által alapított és felügyelt költségvetési szervekre, továbbá a hozzátartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézményekre. Önkormányzatok, azok polgármesteri hivatalára, illetve körjegyzőségeire, önkormányzatok intézményi társulásaira, a hozzátartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézményekre/szervekre.

A társulás vizsgálati köre kiterjed továbbá:

- az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságokra,
- a feladatellátást, közszolgáltatást végző szervekre, szervezetekre, személyekre,
- az önkormányzati költségvetésből finanszírozott, vagy támogatott, céljelleggel juttatott kedvezményezett szervezetekre/személyekre a támogatás felhasználása tekintetében.
- a Társulástól kapott támogatások jogalapjának és felhasználásának ellenőrzésére a támogatott szervezetnél

A belső ellenőrzés célja

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységet végez, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet

kockázatelemzési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladatai

- a. **Elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésnek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését,*
- b. **elemezni, vizsgálni és értékelni belső kontrollrendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,*
- c. **elemezni, vizsgálni a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,*
- d. **a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszerek (ideértve a FEUVE-t is) javítása, továbbfejlesztése érdekében,*
- e. *ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,*
- f. *nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.*
- g. *elvégezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését;*
- h. *a költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenységet ellátni.*

4. A belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendje

Stratégiai ellenőrzési terv

A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv magában foglalja a társult önkormányzatok képviselőtestületei által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési tervet.

Kistérségi stratégiai tervet 5 évente készít a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása.

A kistérségi stratégiai ellenőrzési terv összeállítása a Miskolc Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezet vezetője által a belső ellenőrzési egység közreműködésével történik. A stratégiai ellenőrzési terv elkészítése a települési önkormányzatok jegyzőinek írásos véleménye figyelembe vételével történik. A stratégiai terv elkészítéséhez a belső ellenőrzési egység írásban megkeresi a feladatellátásban érintett jegyzőket és a Ber. 19. §-ában foglalt témakörökben – lehetőség szerint teszt jellegű kérdőív formájában – véleményüket kéri. Ezen vélemények alapján a Munkaszervezet vezetője elkészíti a kistérségi stratégiai tervet, melyet megküld a települési önkormányzatok jegyzői részére. A települési stratégiai tervet a települési belső ellenőrzési vezető (jegyző) készíti és terjeszti a település képviselőtestülete elé. A jóváhagyott stratégiai tervet (a jóváhagyó határozat számával együtt) a települési belső ellenőrzési vezető (jegyző) megküldi a Miskolc Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezete részére.

Tervezet (2009.10.05)

A társult feladatellátásra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terveket a Munkaszervezet vezetője a belső ellenőrzési egység közreműködésével tájékoztatásul a Miskolc Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa elé terjeszti.

Amennyiben a körülményekben beállt változások miatt szükséges, a terv módosítását bármely – a feladatellátáshoz csatlakozott – település jegyzője, belső ellenőrzési vezetője, a Miskolc Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezet vezetője, vagy a belső ellenőrzési egység kezdeményezheti. A módosított tervet a Munkaszervezet vezetője a belső ellenőrzési egységen keresztül tájékoztatásul a Miskolc Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa elé terjeszti.

Éves ellenőrzési terv

A kormányrendeletben meghatározott szabályszerűségi-, pénzügyi -, rendszer-, teljesítmény-, megbízhatósági ellenőrzés, az informatikai rendszerek ellenőrzése az éves belső ellenőrzési ütemterv alapján kerül végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása:

A társult feladatellátás során készített éves ellenőrzési terv magában foglalja a társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő testületei által jóváhagyott éves ellenőrzési terveket.

*A Miskolc Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezetének vezetője a belső ellenőrzési egységen keresztül javaslatot készít a települési önkormányzatok és költségvetési szerveik számára a következő évi belső ellenőrzéseket illetően. A javaslatokat a települési önkormányzatok jegyzői részére folyó év **szeptember 30.-ig** megküldi. A társult önkormányzatok **október 15.-ig** a javaslatban foglaltakat írásban véleményezik és attól eltérő ellenőrzési igényüket jelzik a Munkaszervezet vezetője felé. *A Munkaszervezet vezetője, illetve az általa megbízott személy – szükség esetén – az igények összehangolása érdekében további egyeztetéseket folytathat le a települések jegyzőivel.**

*A Munkaszervezet vezetője a belső ellenőrzési egység közreműködésével – a települési önkormányzatok jegyzői által küldött vélemények és javaslatok figyelembe vételével, a belső ellenőrzési erőforrások és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások alapján – **éves ellenőrzési tervet állít össze minden tárgyévet megelőző év október 31.-ig.** Az éves ellenőrzési ütemterv településre vonatkozó adatait megküldi a jegyzők részére. A települési belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó (jegyző) a megküldött belső ellenőrzési ütemterv adatokat felhasználva állítja össze a települési éves belső ellenőrzési ütemtervet.*

A települési önkormányzat képviselőtestülete által legkésőbb november 15-ig jóváhagyott éves ellenőrzési ütemtervet az elfogadó határozat számával együtt a jegyző november 30.-ig megküldi a Miskolc Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezete részére.

A Munkaszervezet vezetője a kistérségi belső ellenőrzési egység útján az összesített ellenőrzési ütemterveket tájékoztatásul a Miskolc Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa elé terjeszti.

Az éves ellenőrzési ütemtervet a Munkaszervezet vezetője a Miskolc Kistérség Többcélú Társulása hivatalos honlapján közzéteszi.

Az éves ellenőrzési terv módosítása:

Az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni, vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

Az éves ellenőrzési terv módosítását kezdeményezheti az érintett település belső ellenőrzési vezetője (jegyző), illetve a Miskolc Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezetének vezetője, valamint a Munkaszervezet belső ellenőrzési egységének vezetője. Az éves ellenőrzési terv módosítását írásban kell kezdeményezni, melyet a másik fél egyetértése esetén a (jegyző, illetve a Munkaszervezet vezető) az érintett település jegyzője a képviselőtestület elé terjeszt. (A tartalék revizori napok terhére vonatkozó soron kívüli ellenőrzésekkel kapcsolatosan Munkaszervezet vezetője a kapacitások figyelembe vételével alakítja ki álláspontját. A tartalék kimerülése után az igényeket csak a következő évi terv összeállításakor lehet figyelembe venni.)

A Képviselőtestület által jóváhagyott módosított belső ellenőrzési ütemtervet a Munkaszervezet vezetője a belső ellenőrzési csoportvezető útján tájékoztatásul a Társulási Tanács elé terjeszti.

Az ellenőrzések végrehajtása

A belső ellenőrzési társulás ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó hatályos jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok ((IIA. által közzétett normák, valamint a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, az Állami Számvevőszék által kidolgozott módszertani útmutató, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Normái, az Etikai Kódex, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembe vételével látja el.

Feladatellátásban részt vevő önkormányzatok költségvetési szerveinek vezetői rendszeresen aktualizálják és a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátják a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát.

A kistérségi belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról év közben az ellenőrzések megkezdésekor és befejezésekor tájékoztatja az érintett önkormányzatok jegyzőit.

Ellenőrzési jelentés, intézkedési terv, beszámolás

Az éves ellenőrzési ütemterv alapján elvégzett vizsgálatokról készült belső ellenőrzési jelentés tervezetet (illetve annak kivonatát) a Munkaszervezet vezetője a belső ellenőrzési egység útján megküldi az érintett szervezet vagy szervezeti egység vezetőjének. A jelentés tervezet tartalmazza a Ber. 28. § (2) pontja szerinti záradékot. Az ellenőrzési jelentés a Ber. 28. §-a szerinti egyeztetését követően lezárásra kerül, melyet a Munkaszervezet vezetője a belső ellenőrzési egység útján - a Ber. 28.§ (8) pontja szerint - megküldi az érintett szerv vagy szervezeti egység vezetőjének, valamint a fenntartó önkormányzat hivatalába.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a Ber. 29. §-a alapján elkészített intézkedési tervet - a kézhezvételtől számított 10 munkanapon belül - véleményezésre megküldi a Miskolc Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezete belső ellenőrzési egységéhez. Indokolt esetben - a kistérségi belső ellenőrzési egység vezetőjének javaslata alapján - Munkaszervezet

vezetője ennél hosszabb, de legfeljebb 22 munkanapos határidőt is megállapíthat.

A kistérségi belső ellenőrzési egység vezetője az intézkedési tervet a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül írásban véleményezi.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője Ber. 29/A §-a szerint a belső és külső ellenőrzési jelentések megállapításairól, a javaslatok hasznosulásáról és végrehajtásáról nyilvántartást vezet. A 29/A § (3) pontja szerinti beszámolót a társult települések jegyzői a – Ber. 29/A (4) pont alapján - minden év január 31.-ig megküldik a Társulás Munkaszervezete belső ellenőrzési egysége számára.

Éves ellenőrzési jelentés

A Ber. 32/B. §-a alapján az éves ellenőrzési jelentést a Miskolc Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezet vezetője készíti el (a belső ellenőrzési egység útján).

Az egyes önkormányzatokra vonatkozó, a Ber. 31. §-ának megfelelő tartalommal bíró éves belső ellenőrzési jelentéseket a Munkaszervezet vezetője a belső ellenőrzési egység útján legkésőbb március 20.-ig megküldi az érintett jegyző részére, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő testület elé terjessze.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A Munkaszervezet vezetője a Társulás belső ellenőrzési egysége útján az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Ber. 32. § (2) pontban felsoroltakat.

5. Szabályozás

Munkaszervezet vezetője biztosítja, hogy a belső ellenőrzési egység tevékenysége a belső ellenőrzésre vonatkozó alábbi jogszabályok alapján működjön:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.),
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (Htv.),
- A közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésének bővítésével összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2003. évi XXIV. törvény,
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.)Korm. rendelet (Ámr.)
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) számú Korm. rendelet (Ber.),
- 2003. évi XV. Törvény a pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról.

6. Információ áramlás

A megállapodásban érintett önkormányzatok részéről a belső ellenőrzéssel kapcsolatos kapcsolattartó a település jegyzője, illetve az általa felhatalmazott személy.

A Miskolc Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezet vezetője a belső ellenőrzési egység útján a belső ellenőrzési terv végrehajtásáról és az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatairól évente két alkalommal beszámol a Miskolc Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának.

7. Vegyes rendelkezések

Jelen megállapodás 2005. október 1. napján lép hatályba és határozatlan időre szól.

Az együttműködési megállapodás alapján végzett belső ellenőrzések esetében a Ber. szerinti a belső ellenőrzési vezetői feladatokat a Munkaszervezet vezetője, illetve az általa felhatalmazott személy látja el.

A társulás tagjai a jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, valamint a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004.évi CVII. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) számú Kormány rendelet rendelkezéseit tekintik irányadónak.

A társulás tagjai egybehangzóan kijelentik, hogy a jelen megállapodásból eredő, ill. a társulás működése során esetlegesen felmerülő vitás kérdéseket elsődlegesen egymás között, tárgyalásos úton, konszenzusos módon kívánják rendezni.

A megállapodást annak elolvasását, tartalmának megismerését és megértését követően a társulást alkotó települési önkormányzat képviselő-testülete nevében – mint akaratukkal mindenben megegyezőt - saját kezű aláírással látják el.