

R/6-353/2019.

ELŐTERJESZTÉS

Recsk Nagyközségi Önkormányzat és a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat közötti Együttműködési Megállapodás felülvizsgálata és módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/A. § (2) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2018.(IX.5.) PM utasítás értelmében az államháztartásért felelős miniszter által átruházott hatáskörben eljáró államháztartás szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkár által jóváhagyott az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerint kincstári ellenőrzésre került sor a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében.

Az Áht. 68/B. §-a a Magyar Államkincstár szervezetét jelöli meg a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás és térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szervek számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, valamint az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára.

A Magyar Államkincstár közbenső megállapítása és javaslata alapján szükséges Recsk Nagyközségi Önkormányzat és a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat között – 2014. december 29-én kelt Megállapodás kiegészítése a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjére vonatkozó előírásokkal, feltételekkel.

Továbbá a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX tv. (továbbiakban: Njt.) 80. § (3) bekezdés d) pontja a belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírásokat a Megállapodás kötelező tartalmi elemei közé emelte.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatait az Njtv. 80. § (1) bekezdése a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának feladatkörébe utalja. Ezzel összhangban lévő rendelkezéseket tartalmaz az Áht. 6/c. § (2) bekezdése is:

„ 6/C. § * (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

(2) Az (1) bekezdést a helyi nemzetiségi önkormányzatra, az országos nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és a térségi fejlesztési tanácsra is alkalmazni kell, azzal, hogy a) helyi önkormányzaton helyi nemzetiségi önkormányzatot, országos nemzetiségi önkormányzatot, társulást, illetve térségi fejlesztési tanácsot kell érteni, b) a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja,

c) a társulás, térségi fejlesztési tanács bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, illetve a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete gondoskodik.”

Az önkormányzati hivatal külső szolgáltató útján is megvalósíthatja a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését, melynek kialakítása és működtetése a jegyző felelősségi körébe tartozik – az együttműködési megállapodásban rögzített szabályozási keretek között.

Fontos megjegyezni, hogy a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének megbízásából és számára készül, így ezekről az ellenőrzésekről nem a települési önkormányzat számára kell beszámolni, hanem a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete felé.

A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésének szabályozási és végrehajtási szintje kettős: a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésének szabályozási kereteit a helyi önkormányzattal együtt alkotja meg az együttműködési megállapodásban és önállóan szabályozza a szervezeti és működési szabályzatában, a belső ellenőrzés végrehajtását pedig az önkormányzati hivatal látja el (belső létszámmal vagy külső szolgáltató útján).

Fentiek alapján a Megállapodást az alábbi új 9. ponttal javaslom kiegészíteni:

„9. A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés

A Hivatal a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában köteles a belső kontrollrendszer keretében kialakítani, működtetni, fejleszteni a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információ és kommunikáció rendszert, továbbá a nyomon követési rendszert.

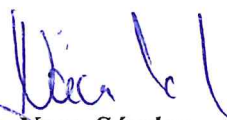
A belső kontrollrendszer kialakításánál figyelembe kell venni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásait, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban leírtakat.

A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését polgári jogi szerződés keretében megbízott belső ellenőr végzi. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

Továbbá javaslom, hogy az együttműködési megállapodás 4. b. pontjában felsoroltak közül a „Tájékoztató költségvetés I-III. n. évi teljesítéséről – november 1-ig.” sor kerüljön törlésre, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései az adott évi költségvetés háromnegyedéves teljesítéséről szóló tájékoztató készítését nem teszi kötelezővé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot jóváhagyni szíveskedjen.

Recsk, 2019. 11. 27.


Nagy Sándor
pölgármester



HATÁROZATI JAVASLAT

Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80.§ (2) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva szavazattal az alábbi határozatot hozza:

- 1. Az együttműködési megállapodás 4. b) pontja „Tájékoztató költségvetés I-III. n. évi teljesítéséről – november 1-ig” sora törlésre kerül.*
- 2. Az együttműködési megállapodás az alábbi ponttal egészül ki:*

„9. A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés

A Hivatal a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában köteles a belső kontrollrendszer keretében kialakítani, működtetni, fejleszteni a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információ és kommunikáció rendszert, továbbá a nyomon követési rendszert.

A belső kontrollrendszer kialakításánál figyelembe kell venni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásait, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban leírtakat.

A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését polgári jogi szerződés keretében megbízott belső ellenőr végzi. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.”

A Képviselő-testület jelen határozat mellékletét képező tartalommal - egységes szerkezetben - az együttműködési megállapodást jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős polgármester

MEGÁLLAPODÁS

Amelyet kötöttek egyrészről: Recsk Nagyközségi Önkormányzat 3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165. képviseli: Nagy Sándor polgármester, (törzskönyvi azonosító szám: 729226);

másrészről: Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviseli: Farkas Dezső elnök (törzskönyvi azonosító szám: 646374, COFOG 011140)

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njt.) 80. § (1)-(4) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 6/C. § (2) bekezdés b. pontjában foglaltakra tekintettel, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: RNÖ) működési, személyi, tárgyi feltételeinek biztosítása, a működéssel kapcsolatos feladatok ellátása, az intézményfenntartással, költségvetési tárgyú döntések meghozatalával, valamint az RNÖ gazdálkodásának Recski Közös Önkormányzati Hivatala (továbbiakban: Hivatal) általi végrehajtásával kapcsolatban az alábbi megállapodást kötik:

1. A helyi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 15/2013. (XI.07.) önkormányzati rendelet 25.§ (2) bekezdése, a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. §-ával összhangban rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat megállapodásban rögzíti a helyi nemzetiségi önkormányzattal történő együttműködés szabályait. A megállapodás az SZMSZ 4. sz. függeléke.

A megállapodás tartalmazza a költségvetés elkészítésének és jóváhagyásának eljárási rendjét, a költségvetési gazdálkodás lebonyolításának rendjét, az államháztartás rendszerén belüli információ szolgáltatás rendjét, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról az alábbiak szerint:

a) Az RNÖ önkormányzati feladatainak ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes és korlátlan használatát biztosítja a recski 1003 hrsz-ú Recsk, Hunyadi út 87. sz. alatti, 88 m² alapterületű - 50 m² főfunkciójú, 38 m² kiszolgáló helyiségekből álló - épületben. A helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségeket és fenntartási költségeket – figyelemmel a Njt. 159 § (3) bekezdésében foglaltakra – 2013. január 1-től a helyi önkormányzat viseli.

b) Az RNÖ működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételeket az a) pontban megjelölt helyiségben elhelyezett irodabútorokkal biztosítja a helyi önkormányzat, melyeket az RNÖ önálló helyiségleltára tartalmaz. A személyi feltételeket a Hivatal jegyzője által munkaköri leírásban megjelölt köztisztviselőjén keresztül biztosítja a helyi önkormányzat.

c) A testületi ülések előkészítését (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása) a b) pontban kijelölt köztisztviselőn keresztül segíti a helyi önkormányzat a d) pontban foglaltak szerint.

d) A testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatokat a helyi önkormányzat látja el a b) pontban kijelölt köztisztviselője közreműködésével, a helyi önkormányzat irodatechnikai eszközeinek igénybevételével a helyi önkormányzati készletek és költségvetés terhére.

e) Az RNÖ működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási feladatokat az Áht és az Ávr. előírásai alapján biztosítja a helyi önkormányzat a Hivatal köztisztviselőin keresztül, akik feladataikat a munkaköri leírásuk alapján a gazdálkodásra irányadó belső szabályzatok - melynek hatálya kiterjed az RNÖ-re - szerint látják el. Iratkezelés során, az önkormányzat Iratkezelési Szabályzatában foglaltak szerint kell eljárni, az RNÖ iratkezelési feladatait a helyi önkormányzat ügykezelője látja el az elnök iránymutatása és az iratkezelésre irányadó szakmai szabályok szerint.

f) Az önkormányzat jegyzője – akadályoztatása esetén b) pontban kijelölt köztisztviselő - az önkormányzat megbízásából és képviselőtében részt vesz az RNÖ testületi ülésén és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

2.a.) Az 1.a.) pontban megjelölt, ingyenes használatba adott vagyontárgyakkal kapcsolatos szabályokat a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv., az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 1/2013. (I.15.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

b) A vagyonról a Hivatal vagyongazdálkodást és helyiségleltárat vezet, melyen fel kell tüntetni, hogy az a nemzeti önkormányzat ingyenes használatába átadott vagyonelem. Az átadás-átvételtől a vagyon állapotára kiterjedő tartalommal jegyzőkönyvet kell készíteni, melyet aláír a helyi önkormányzat részéről a polgármester, az RNÖ részéről az elnök, továbbá a jegyző.

c) A helyi önkormányzat az átadott ingatlanokra vagyonbiztosítást köt.

d) Leltározásra, illetve selejtezésre vonatkozóan az önkormányzat belső szabályzataiban, illetve számviteli politikájában foglaltak az irányadók.

g) A vagyonkezeléssel, fenntartással kapcsolatos költségek a helyi önkormányzatot terhelik.

3.a.) Az RNÖ önálló jogi személy.

b) Az RNÖ az Ávr. besorolása szerint önállóan működő költségvetési szerv.

c) Az Ávr-ben megjelölt gazdasági szervezet feladatait a Hivatal látja el.

4.a.) Az RNÖ az államháztartásról szóló törvényben és annak végrehajtásáról szóló Korm. rendeletben foglalt szabályok szerint önálló határozatba foglalt módon határozza meg működésének költségvetését.

b) A Hivatal pénzügyi gazdálkodási ügyintézői útján készíti el a költségvetési, előirányzat-módosítási, beszámolási és zárszámadási határozatok tervezeteit, és azokat – előterjesztés céljából – az alábbi határidők megtartásával:

- Költségvetési határozat tervezete – január 30-ig
- Zárszámadási határozat tervezete – március 30-ig
- Tájékoztató költségvetés első félévi teljesítéséről – augusztus 15-ig
-

¹ Hatályon kívül helyezte: A Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete határozatával, hatálytalan: 2019.-tól

- Előző évi költségvetési határozat módosítása – január 31-ig.

c) Az RNÖ költségvetési tervezése során részletesen kell megjeleníteni a bevételi és kiadási oldal összetevőit az Áht-ben, az Njt-ben, az Ávr-ben meghatározott módon annak figyelembevételével, hogy a működéséhez szükséges forrásokat a normatív állami támogatás, és a helyi önkormányzat támogatása biztosítja.

d) A felek kötelezettséget vállalnak arra, hogy költségvetési tervezés során a b.) pontban rögzített határidők előtt tíz nappal egymással egyeztetnek.

e) Az RNÖ elnöke – Szervezeti és Működési Szabályzatukban meghatározott módon – felelős a költségvetés elfogadásához szükséges testületi döntések határidőben történő meghozataláért. A határozatokat, illetőleg a költségvetési koncepció tervezetéről kialakított írásbeli véleményt a b) pontban megjelölt határidőket követő 5 napon belül eljuttatja a Jegyző felé. Továbbá információt szolgáltat – a hivatkozott határidőig – a költségvetés teljesülését befolyásoló körülményekről, figyelemmel az előirányzat-felhasználási ütemtervtől történő eltérés okainak bemutatására is.

f) Az RNÖ jóváhagyott költségvetési előirányzatainak módosításáról a Hivatal pénzügyi és gazdálkodási ügyintézője által előkészített előterjesztés alapján szükség szerint, de legkésőbb a tárgyévet követő február 10-ig dönt. A döntésről szóló határozatot 5 napon belül megküldi – a jegyző felé.

g) Az RNÖ gazdálkodásának végrehajtó szerveként a Hivatal pénzügyi és gazdálkodási ügyintézője a gazdálkodásának menetéről kérésre információt szolgáltat; fedezethiány, illetve a kiadási előirányzat aránytalan megnövekedésének észlelése esetén soron kívül tájékoztatja a helyi önkormányzat polgármesterét, az RNÖ elnökét.

h) Az RNÖ analitikus nyilvántartásait a Hivatal gazdálkodási ügyintézője vezeti. A változásról az RNÖ elnöke 3 napon belül tájékoztatja a jegyzőt.

5.) Az RNÖ a helyi önkormányzat számláját vezető pénzügyintézetnél önálló fizetési számlákat nyit megalakulásától illetve intézmény alapításáról szóló döntést követő 8 napon belül. A fizetési számla felett rendelkezési jogosultsága az RNÖ elnökének, és az általa felhatalmazott személynek van. A fizetési számlához kapcsolódó elektronikus banki utalásokhoz jogosultsága az RNÖ elnöke által meghatalmazott személynek van.

6.) Az RNÖ elnöke a MÁK által vezetett törzskönyvi nyilvántartás adataiban szükséges módosításokat a jegyző felé kezdeményezi a döntést követő 3 napon belül. A törzskönyvi nyilvántartás módosításához szükséges testületi döntések előkészítése a jegyző feladata, míg a törzskönyvi nyilvántartás módosításához szükséges adminisztratív feladatokat a pénzügyi és gazdálkodási ügyintéző végzi.

7.) Az RNÖ részére adószámot kell kérni a MÁK-on keresztül az állami adóhatóságtól.

8.) Az RNÖ nevében kötelezettség-vállalási, utalványozási és szakmai teljesítésigazolási jogkört az elnök, illetve akadályoztatása esetén az RNÖ SZMSZ-ében foglaltak alapján az elnökhelyettes jogosult gyakorolni. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Hivatal szakképzettséggel rendelkező, a jegyző által kijelölt ügyintézője, az érvényesítési jogkör gyakorlására a jegyző által kijelölt gazdálkodási ügyintéző jogosult.

9. A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés

A Hivatal az RNÖ vonatkozásában köteles a belső kontrollrendszer keretében kialakítani, működtetni, fejleszteni a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a

kontrolltevékenységet, az információ és kommunikáció rendszert, továbbá a nyomon követési rendszert.

A belső kontrollrendszer kialakításánál figyelembe kell venni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásait, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban leírtakat.

Az RNÖ belső ellenőrzését polgári jogi szerződés keretében megbízott belső ellenőr végzi. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.²

10.a.) Jelen megállapodás végrehajtásáért a Polgármester és az RNÖ elnöke felelősséggel tartozik.

b) A megállapodást a felek minden év január 31-ig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő 30 napon belül felülvizsgálják.

c) A helyi önkormányzat és az RNÖ szervezeti és működési szabályzatukban a megállapodás megkötését követő 30 napon belül rögzítik a megállapodás szerinti működési feltételeket az SZMSZ mellékletként történő csatolásával

11.) Jelen megállapodás elfogadásával egyidejűleg, a felek között Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 49/2012.(VI.25.) határozatával és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 20/2012.(VI.16.) határozatával elfogadott Együttműködési Megállapodás hatályát veszti.

Nagy Sándor s.k.
Polgármester

Farkas Dezső s.k.
Elnök

Záradék:

Jelen együttműködési megállapodást Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2/2015. I. 05.) önkormányzati határozatával a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat 31/2014. (XII.29.) határozatával fogadta el.

Jelen együttműködési megállapodás módosítását Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületeönkormányzati határozatával a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat határozatával fogadta el.

² Módosította: A Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete határozatával, hatályos: 2019.-tól

