

1. Napirend**ELŐTERJESZTÉS és előzetes hatástanulmány
Szervezeti és működési szabályzat módosítása**

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2013. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdése rögzíti, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről.

Az elmúlt években - 2012. évig - a belső ellenőrzési feladatokat a Rétság Kistérség Többcélú Társulása látta el. A Társulás ezen feladatot 2013. január 1-jétől már nem látta el – a foglalkoztatott belső ellenőr foglalkoztatási jogviszonya megszűnt – 2013. december 31. napjával pedig megszűnt a Társulás.

Az önkormányzatnak döntenie kellett, hogy szervezeten belüli (saját foglalkoztatott), vagy külső szolgáltató (megbízási vagy vállalkozási szerződés) igénybevételével oldja meg a belső ellenőrzést.

| | ELŐNY | HÁTRÁNY |
|--|---|---|
| 1. Saját belső ellenőr alkalmazása | <ul style="list-style-type: none"> • folyamatosan rendelkezésre áll, bármikor munkára fogható • ismeri a szervezetet és viszont • közvetlen rálátása van a szervezet folyamataira • könnyen észreveszi a változásokat • gyorsan értesül a változásokról | <ul style="list-style-type: none"> • drága, mert saját szabályozó rendszert kell készíteni • nincs a munkaidejét kitöltő mennyiségű feladat, más folyamatba nem vonható be • nem jut információhoz más szervezet tevékenységéről, nem tud jó gyakorlatot ellesni • elfogulttá válhat a szervezettel szemben • sérülhet az objektivitás és függetlenség |
| 2. Külső személlyel vagy szervvel kötött megbízási vagy vállalkozási szerződés | <ul style="list-style-type: none"> • kapacitás jobb kihasználása az 1. megoldásnál • az ellenőr időbeosztása rugalmasabb lehet • bizonyos területeken szakmailag felkészültebb • könnyebben teljesíthető az elfogulatlanság, pártatlanság követelménye | <ul style="list-style-type: none"> • drágább, mint az önkormányzati társulás • elérhetőség nehezebb • 1-1 rendkívüli feladat szerződés módosítást igényelhet, idővesztéssel járhat • csak a szervezet által nyújtott információk alapján tud dolgozni, nem ismeri közvetlenül az önkormányzatot és szerveit |
| 3. Önkéntes önkormányzati társulási belső ellenőrzési feladatokra | <ul style="list-style-type: none"> • sok önkormányzat társulása esetén az egy önkormányzatra jutó költség a legkisebb • jogszabályi előírásoknak könnyebb megfelelni • szélesebb körű tapasztalattal rendelkezhet a más önkormányzatoknál alkalmazott jó gyakorlat terén • kapacitás legjobb kihasználása így valósul meg | <ul style="list-style-type: none"> • rugalmatlanabb időbeosztás • elérhetőség rendkívüli feladat esetén nehézkes • sérülhet a titoktartás elve • sok önkormányzat társulása esetén évente 5-10 nap a rendelkezésre álló helyszíni ellenőri kapacitás |

Általában a kis szervezeteknél (alacsonyabb költségvetés és dolgozói létszám, relatíve kevesebb ellátandó feladat) gazdaságosabb és ésszerűbb, hogy külső szolgáltató lássa el, vagy több szervezet közösen alkalmazzon belső ellenőrt a költségek megosztásával és az ellenőr munkaidejének optimális kihasználásával.

A több önkormányzat összefogásával (pl. Társulásban) történő feladatellátás az önkormányzatok közötti együttműködés hiánya miatt nem alakult ki, saját belső ellenőr foglalkoztatása szükségtelen lenne, így önkormányzatunk már 2013. évben is külső, belső ellenőrzéssel is foglalkozó, szakértelemmel rendelkező céget bízott meg a belső ellenőrzési feladat ellátásával.

Javaslom, hogy a jövőben is külső személy vagy szerv megbízásával kerüljön ellátásra a belső ellenőrzés, ezért javaslom, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátásának módja ennek megfelelően kerüljön rögzítésre, illetve módosításra az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában.

Rendelet-tervezet előzetes hatástanulmánya

A képviselő-testület döntése szerint az önkormányzat külső személy vagy szervezet megbízásával látja el a belső ellenőrzést. A szervezeti és működési szabályzat rögzíti a belső ellenőrzés ellátásának formáját, módját, ezért az SzMSz-ben rögzített korábbi, Társulás útján történő feladatellátást módosítani szükséges a változásoknak megfelelően.

A tervezett rendelet-módosítás várható következményei, hatásai:

- a rendelet-tervezet társadalmi hatása: nincs
- a rendelet-tervezet gazdasági hatása: A korábbi, a megszűnt kistérségi társulás útján történő feladatellátással szemben az önkormányzat számára többlet-kiadást jelent a belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott személy megbízási (vállalkozási) díja, ugyanakkor kevesebb kiadást jelent, mint saját belső ellenőr foglalkoztatása.
- a rendeletnek költségvetési hatása: a belső ellenőrzés ellátásának biztosításához kiadási előirányzat biztosítása szükséges
- a rendeletnek környezeti hatása nincs
- a rendelet-tervezetnek egészségi hatása: nincs
- a tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nincs
- a jogalkotás elmaradásának várható következményei: a tényleges feladat-ellátás és az önkormányzati szervezeti és működési szabályzatban rögzített feladat-ellátás formája nem lesz összhangban, törvényességi felüyeleti intézkedés várható;
- a rendelet alkalmazása, módosítása többlet személyi, tárgyi feltételeket nem igényel, többletköltség a megbízási díjként felmerülő kiadás tekintetében jelentkezik.
- A rendelet a törvényben előírt belső ellenőrzési feladat ellátását célozza.

Az előterjesztett rendelet-tervezet főbb rendelkezései:

- Az önkormányzatnál, valamint szerveinél történő belső ellenőrzés külső személy vagy szervezet megbízásával valósul meg.

Kérem a rendelet-tervezet megtárgyalását és elfogadását!

Tolmács, 2014. április 9.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2014. (.....)

Önkormányzati RENDELETE

a Szervezeti és Működési Szabályzat módosításáról

(tervezet)

Tolmács Község Önkormányzata képviselő-testülete (továbbiakban: képviselő-testület) Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a szervezeti és működési szabályzatról szóló 1/2013. (I.25.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: SzMSz) módosításáról a következő rendeletet alkotja.

1.§ Az SzMSz 64.§ (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A képviselő-testület az önkormányzat és szervei belső ellenőrzéséről külső személy vagy szerv megbízási vagy vállalkozási szerződéssel történő megbízásával gondoskodik.

2.§ Hatályát veszti az SzMSz 5.§ (3) bekezdés b) pontja.

3.§ Ez a rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.

Tolmács, 2014. április

Hajnis Ferenc
polgármester

Torma Andrea
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetve: 2014. április ...-én

*Torma Andrea
jegyző*

a/2014. (.....) önkormányzati rendelet **i n d o k o l á s a**
a szervezeti és működési szabályzat módosításáról

Általános indokolás

Magyarország Alaptörvénye rögzíti, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza szervezeti és működési rendjét.

A képviselő-testület döntése értelmében 2013. évtől az önkormányzat belső ellenőrzési feladatellátása (a korábbi, Társulás útján történő feladatellátás helyett) külső személy vagy szervezet egyedi megbízásával kerül ellátásra, ezért a változás szükségessé teszi a Szervezeti és Működési Szabályzat e rendelkezésének módosítását.

Részletes indokolás

1.§-hoz

A rendelet rögzíti, hogy az önkormányzat a belső ellenőrzési feladat ellátásának az e feladat ellátáshoz szükséges, megfelelő végzettségű külső személy vagy szervezet megbízásával (megbízási vagy vállalkozási szerződés útján) tesz eleget.

2.§-hoz

2014. január 1-jétől – az önkormányzati segély bevezetésével – a temetési segély, mint önálló ellátási forma megszűnt. A szervezeti és működési szabályzat tartalmazza a képviselő-testület hatásköréből átruházott hatásköröket, melyben szerepelt a temetési segély is, amit a képviselő-testület a polgármesterre ruházott át. Tekintettel arra, hogy a temetési segély megszűnt, az átruházott hatáskörök felsorolásából a temetési segély hatályon kívül helyezésre kerül.

3.§-hoz

A rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és miután a módosítás beépül az alaprendeletbe, a módosító rendelet a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 12.§-ban foglaltak szerint, a törvény erejénél fogva a hatályba lépést követő napon hatályát veszti.