



AUTOGUVERNAREA PE ȚARĂ A ROMÂNILOR DIN UNGARIA
MAGYARORSZÁGI ROMÁNOK ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATA

✉ 5700 Giula, str. Eminescu nr. 1. Cp.: 165 ☎ 66/463-951

✉ 5700 Gyula, Eminescu u. 1. Pf.: 165 ☎ 66/463-951

E-mail: atru@mail.globonet.hu www.atruroman.hu

ELŐTERJESZTÉS

a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata

Közgyűlésének

2022. február 28-i ülésére

Iktatószám: 12/3/4/2022.

Tárgy: A MROÖ 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtása érdekében megbízási szerződés jóváhagyása a Cs.A.Cs Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt-vel

Melléklet: 1 db (Megbízási szerződés)

Tisztelt Képviselő Asszony/Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet) 15.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A Korm. rendelet 15.§ (9) bekezdésének a) pontja szerint a nemzetiségi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. Emellett, a Korm. rendelet 16. § (1) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával kerüljön biztosításra.

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata (a továbbiakban: MROÖ) esetében – a Közgyűlés döntésének megfelelően – a belső ellenőrzési tevékenységet a Cs.A.Cs. Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt. szerződéses jogviszonyban látta el 2021. évig. A 2022-es évre vonatkozó ellenőrzési tervet a Közgyűlés a 114./2021. (XII.9.) számú határozatával elfogadta.

Figyelemmel arra, hogy a belső ellenőrzést lefolytató szervezet megbízása az előző év végén lejárt, szükséges erre az évre a feladat ellátójának személyéről gondoskodnunk. Javasoljuk, hogy ebben az évben is a Cs.A.Cs. Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt-vel kössön az önkormányzat megbízási szerződést.

Az MROÖ és az általa alapított és fenntartott alábbi intézmények belső ellenőrzéséről szükséges gondoskodnunk:

- M.R.O.Ö.,
- M.R.O.Ö. Hivatala,
- M.R.O.Ö. Dokumentációs és Információs Központ,
- Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda,
- Eleki Román Általános Iskola,
- Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda,
- „Magdu Lucian” Román Általános Iskola és Óvoda,
- „Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium,
- Románvárosi Óvoda.

A Közgyűlés által elfogadott 2022. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv a következőket tartalmazza.

Az ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések céljai
Az MROÖ és a fenntartásában lévő intézmények személyi állományának (besorolási bérének, pótlékainak) ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a foglalkoztatottak besorolása, képzettsége megfelel a jogszabályi előírásoknak. (Valamennyi intézmény vonatkozásában összesen 30 revizori nap került meghatározásra.)

A fentiekon túlmenően 1 revizori nap került meghatározásra a belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, az éves jelentés elkészítése és az egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátására. Összesen **31 revizori nap** alatt vállalja a Cs.A.Cs. Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt. az ellenőrzések lebonyolítását, amelynek a megbízási díja összesen **1.100.000 Ft + ÁFA.**

HATÁROZATI JAVASLAT

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján elfogadja a határozat mellékletét képező tartalommal a Cs.A.Cs. Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt-vel a 2022. évre szóló belső ellenőri feladatok ellátására megkötendő Megbízási szerződést.

Határidő: azonnal

Felelős: Kozma György elnök

Gyula, 2021. február 21.

Kozma György
elnök

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS
Magyarországi Románok Országos Önkormányzat
2022. évi belső ellenőrzésére

amely létrejött egyrészről

Név: **Magyarországi Románok Országos Önkormányzat**
Székhely: 5700 Gyula, Eminescu u. 1.
Adószám: 18382251-1-04
Képviseli: Kozma György Elnök
..... Hivatalvezető
,mint megbízó (a továbbiakban: Megbízó)

,másrészről

Név: **Cs.A.Cs Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató zrt.**
Székhely: 5600 Békéscsaba, Mogyoró utca 22.
Adószám: 25572760-2-04
Képviseli: dr. Cséffai Attila Csaba igazgató
,mint megbízott (a továbbiakban: Megbízott)

között, az alulírott helyen és időben, az alábbi feltételek szerint:

I.

A szerződő felek megállapodnak abban, hogy a Megbízott a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) által szabályozott belső ellenőrzési tevékenységet 2022. évben ellátja a Magyarországi Románok Országos Önkormányzat közgyűlése által a 114./2021. (XII.9.) MROÖ számú határozatában elfogadott belső ellenőrzési munkaterv szerint, a Megbízó és az általa fenntartott önkormányzati intézmények vonatkozásában.

A Bkr. 22. §-ában foglalt belső ellenőrzési vezetői feladatokat szintén a Megbízott látja el.

II.

A Megbízott a szerződésben megállapított kötelezettségeket a tőle elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal legjobb tudása szerint köteles teljesíteni, a jelen szerződésben meghatározott módon és mértékben. Feladatát a vonatkozó jogszabályi előírások szerint köteles ellátni.

A Megbízott a jelen megállapodásban részletezett feladatok ellátását vállalja és nyilatkozik, hogy a feladatokat a jogszabályokban foglalt követelményeknek megfelelően látja el, a feladat ellátásához szükséges végzettséggel, jogszabályi feltételekkel, előírásokkal rendelkezik.

III.

A Megbízott az alábbi feladatok elvégzésére vállal kötelezettséget jelen szerződésben meghatározott rendelkezések szerint. A belső ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok, a nemzetgazdasági minisztérium által közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján végzi.

IV.

A Megbízó a Megbízottnak az I. pontban leírt munkavégzésért az alábbi megbízási díjtételt fizeti meg: 1.100.000,- Ft + áfa, azaz egymillió-egyszázezer+ áfa. A megbízási díj kifizetése az egyes feladatok elvégzése után arányosan történik, a Megbízott által előzetesen benyújtott számla alapján.

A fenti összeg magában foglalja a jelen szerződésben megjelölt feladatok ellátását, a munkadíjat és az útiköltséget; a Megbízott egyéb költségeinek, anyagi követeléseinek megtérítésére nem jogosít.

Felek rögzítik, hogy a fenti megbízási díjon felül a Megbízottat teljesítésarányosan rendkívüli ellenőrzés esetén további 35.000,- Ft/revizori nap + áfa, azaz harmincötezer forint/revizori nap + áfa, rendkívüli vezető belső ellenőrzés esetén 50.000,- Ft/revizori nap + áfa, azaz ötvenezer forint/revizori nap + áfa megbízási díj illeti meg.

A Megbízó nyilatkozik, hogy a jelen megbízási szerződésben meghatározott tevékenység ellenértékének pénzügyi fedezetével rendelkezik.

A Megbízó a megbízási díjat az igazolt szerződésszerű teljesítést követően, a teljesítési igazolás aláírása után 8 napon belül egy összegben fizeti meg a Megbízott által benyújtott számlán szereplő bankszámlaszámra történő átutalással. A megbízási díj késedelmes megfizetése esetén Megbízott a Ptk. 6:155. § (1) bekezdése szerinti késedelmi kamatra tarthat igényt.

A Megbízott és a Megbízó is fenntartja a jelen szerződésben megállapított díjtétel összegének változtatási jogát, amennyiben a szerződésben rögzített körülmények (pl. az elvégzendő munka nagyságrendje, egyéb feltételek) megváltoznak.

V.

E szerződés keretében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a Megbízott munkájához szükséges alapbizonylatokat, iratokat és egyéb dokumentációkat megfelelő időben a Megbízott rendelkezésére bocsátani, az ellenőrzéshez szükséges feltételeket biztosítani.

Vizsgálati (ellenőrzési) alapbizonylatnak minősül minden, az Önkormányzat és Intézményei tevékenységéhez kapcsolódó irat (kézpénzfizetési számlák, átutalással fizetett számlák, csekkek, bankbizonylatok, számlák, szerződések, menetlevelek, költségvetési rendeletek, azok módosításai, normatíva igénylések és módosítások, bérezéssel kapcsolatos okmányok stb.).

Az ellenőrzött szerv vezetője a szükséges dokumentumokat a megbízott részére vizsgálati célból köteles átadni, illetve a megbízott köteles azokat megfelelően tárolni, és azt az ellenőrzés végén haladéktalanul visszaszolgáltatni.

VI.

A Megbízott teljes titoktartással tartozik az általa megismert adatok, tények, információk tekintetében. A tevékenysége során tudomására jutott információkat a vonatkozó adatvédelmi jogszabályokban előírtaknak megfelelően kezeli, azok megfelelő védelméről folyamatosan gondoskodik.

A Megbízott és a Megbízó köteles az önkormányzat és intézményei ellenőrzése során együttműködni és egymás számára a szükséges tájékoztatást megadni. A Megbízott köteles a Megbízót haladéktalanul értesíteni, amennyiben azonnali intézkedést igénylő szabálytalanság merül fel akár az önkormányzatnál, akár valamelyik intézményénél.

A Megbízott a tudomására jutott adatokat, információkat személyes (ideértve a Ptk. szerinti közvetlen hozzátartozókat is) célokra, haszonszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes módon, más intézmények, illetve személyek javára, illetve kárára, az ellenőrzött szervezet, illetve a szervezet dolgozóinak érdekeit és a közérdeket sértő módon nem használhatja fel.

A titoktartás alól a Megbízó írásban felmentést adhat.

VII.

A Megbízott a vizsgálatok eredményeiről készült jelentését és a kapcsolódó iratokat, dokumentumokat annak elfogadásától számított 8 napon belül a Bkr.-ben meghatározott eljárási rend betartásával írásban adja át az ellenőrzött szerv vezetőjének, valamint az irányító szerv vezetőjének.

VIII.

A jelen megbízási szerződést mindkét fél indokolás nélkül, 60 napos felmondási idővel felmondhatja. A felmondási idő a felmondás bejelentését követő hónap első napján kezdődik.

A szerződés azonnali hatályú felmondása is lehetséges, azonban ez esetben a feleket egyrészt indokolási kötelezettség terheli, másrészt pedig – súlyos szerződésszegés esetétől eltekintve – a már elvállalt kötelezettségeket mindkét félnek teljesítenie kell. Súlyos szerződésszegésnek minősül, ha a Megbízott az éves munkatervtől eltérő, 60 napot meghaladó késedelembe esik, vagy titoktartási kötelezettségét megszegi. Az alapos indok nélkül történt azonnali hatályú felmondással okozott kárért a felmondást bejelentő fél köteles helytállni.

IX.

Jelen szerződés kizárólag írásban módosítható.

X.

A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre az Önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. tv., az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., valamint a végrehajtására vonatkozó és a belső ellenőrzést szabályozó mindenkor hatályos jogszabályok, illetve a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadók.

A jelen szerződés érvényességével vagy teljesítésével kapcsolatos bármely jogvita esetén a felek a Békéscsabai Járásbíróság illetékességét kötik ki.

A szerződő felek a jelen szerződést, amely 3 (három) oldalból és X (tíz) pontból áll, elolvasták és értelmezést követően, mint akaratukkal mindenben megegyezőt 3 (három) eredeti példányban írják alá, melyből 1 (egy) példány a Megbízottat, 2 (két) példány pedig a Megbízót illeti.

Kelt: Békéscsaba, 2022. február napján

Megbízó nevében:

Megbízott nevében:

KOZMA GYÖRGY
elnök

.....
hivatalvezető

DR. CSÉFFAI ATTILA CSABA
igazgató