

ELŐTERJESZTÉS
IVÁNCSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2024. DECEMBER 16-I RENDKÍVÜLI NYÍLT ÜLÉSÉRE

3.napirend

Tárgy: A 2025. évi belső ellenőrzési terv tárgyalása

*Az előterjesztés tárgyalása a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt) 46. § (1) bekezdése alapján **nyílt ülésen** történik*

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. § (1) és (2) bekezdése értelmében:

„(1) A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

(2) A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítja, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a belső ellenőrzési szervezeti egység kialakítása a költségvetési szerv számára a költségvetési szerv tevékenységének jellege, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a belső ellenőrzési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, - az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával - egy fő belső ellenőr is elláthatja.”

A Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdése szerint:

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4)* Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. „

Az önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért javaslom, hogy a 2024. évben is külső szolgáltató igénybevételével kerüljenek ellátásra a belső ellenőrzési feladatok.

2025. évben a működési engedélyek kiadásának és nyilvántartásának, valamint a kifüggesztések, hirdetémények végrehajtásának, nyilvántartásának rendjét kívánjuk vizsgáltatni.

A belső ellenőrzés tárgyának meghatározásakor továbbra is elsődleges szempont volt, hogy azon területek vizsgálata történjen meg, amelyekre kiemelt figyelmet kívánunk fordítani. Az ellenőrzés így nem csupán egy kontrollt, hanem szakmai támogatást is jelenthet részünkre.

Határozati javaslat I.

IVÁNCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2024. (XII.16.) HATÁROZATA
a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Ivánca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a vonatkozó előterjesztést és úgy határozott, hogy a 2025. évben külső szolgáltató igénybevételével látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Képviselő-testület a jelen határozat melléklete szerint jóváhagyja az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Molnár Tibor, polgármester

Határidő: azonnal

Határozati javaslat II.

IVÁNCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2024. (XI.16.) HATÁROZATA
a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzéséről

Ivánca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzésével a Vincent Auditor Kft.-t bízta meg, melynek költségét – 430.000,- Ft + ÁFA összeget – a 2025. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Sáfár Gabriella, jegyző

Határidő: 2024. december 31.

A képviselő-testület a javaslat elfogadásáról az Mötv. szerint egyszerű többséggel dönt.

A határozathozatal az Mötv. 48. §. (1) bekezdése, valamint az SZMSZ 45.§ alapján nyílt szavazással történik.

Ivánca, 2024. december 10.



**IVÁNCSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal (Iváncsa Községi Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy a működési engedélyekkel kapcsolatos tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a személyi feltételek, a kapcsolódó nyilvántartások, a bejelentések kezelésének megfelelősége biztosított-e Tárgya: működési engedélyekkel kapcsolatos tevékenység (kiadás, nyilvántartás) ellátása, jogszabályi megfelelősége Időszak: 2024. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2025. I. negyedév (február-március)	8 belső ellenőri nap
2	Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal (Iváncsa Községi Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy a kifüggesztésekkel, hirdetésekkel kapcsolatos tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a személyi feltételek, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége biztosított-e Tárgya: kifüggesztésekkel, hirdetésekkel kapcsolatos tevékenység (végrehajtás, nyilvántartás) ellátása, jogszabályi megfelelősége Időszak: 2024. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2025. II. negyedév (április)	8 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2024. november 14.

Készítette:

Jóváhagyta:

Liszes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Sáfár Gabriella
Jegyző

Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal

Sáfár Gabriella
Jegyző részére

Tárgy: árajánlat 2025.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladatok ellátására Iváncsa Községi Önkormányzat 2025. évére vonatkozóan:

1. Működési engedélyekkel kapcsolatos tevékenység ellátásának (kiadás, nyilvántartás), jogszabályi megfelelésének ellenőrzése

A jelzett feladatot **215.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszázötvenötezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

2. Kifüggesztésekkel, hirdetésekkel kapcsolatos tevékenység ellátásának (végrehajtás, nyilvántartás), jogszabályi megfelelésének ellenőrzése

A jelzett feladatot **215.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszázötvenötezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

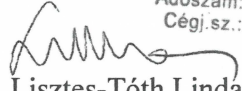
Az árajánlatunkban feltüntetett összeg **tartalmazza** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti felülvizsgálata, stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés összeállítása stb.)

Cégünk lehetőséget biztosít továbbá **tanácsadói feladatok** ellátására, a Megbízó igényeinek megfelelően szakértők helyszíni biztosítására a működés során felmerülő gazdálkodással összefüggő kérdésekben a gazdaságos és hatékony működtetés érdekében. A megrendelésre kerülő tanácsadás témakörét a Megbízó határozza meg, melynek díját cégünk külön árajánlatban határozza meg.

Dabas, 2024. november 14.

Tisztelettel:

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Céj.sz.: 13-09-120438



Líztes-Tóth Linda
Ügyvezető igazgató