

**ELŐTERJESZTÉS**  
**IVÁNCSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2022. NOVEMBER 29-I NYÍLT ÜLÉSÉRE**

**8. napirend**

**Tárgy: A 2023. 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 tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel 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 tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért javaslom, hogy a 2021. évben is külső szolgáltató igénybevételel kerüljenek ellátásra a belső ellenőrzési feladatok. „

2023. évben ÁFA- bevallások és nyilvántartásának ellenőrzését Iváncsa Községi Önkormányzat, valamint a kiküldetések és a munkába járás ellenőrzését az Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal és az Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda vonatkozásában kívánjuk vizsgáltatni.

A belső ellenőrzés tárgyának meghatározásakor továbbra is elsődleges szempont volt, hogy azon területek vizsgálata történjen meg, amelyekre a 2023. évben 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  
.../2022. (XI.29.) HATÁROZATA  
a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Ivánca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a vonatkozó előterjesztést és úgy határozott, hogy a 2023. évben külső szolgáltató igénybevételével látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Képviselő-testület a jelen határozat melléklete szerint jóváhagyja az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Molnár Tibor, polgármester

Határidő: azonnal

Határozati javaslat II.

IVÁNCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
.../2022. (XI.29.) HATÁROZATA  
a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzéséről

Ivánca Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzésével a Vincent Auditor Kft.-t bízta meg, melynek költségét – 380.000,- Ft + ÁFA összeget – a 2023. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Sáfár Gabriella, jegyző

Határidő: 2022. december 31.

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

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

Ivánca, 2022. november 21.



**IVÁNCSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
2023. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

| Sor-<br>szám | Ellenőrzött szerv,<br>szervezeti egység   | Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak   | Azonosított kockázati<br>tényezők (*)  | Az ellenőrzés típusa,<br>módszerei (**)   | Az ellenőrzés<br>tervezett ütemezése<br>(***) | Az ellenőrzésre<br>fordítandó<br>kapacitás (ellenőri<br>nap) (****) |
|--------------|---|--|--|---|---|---|
| 1            | <p><b>Iváncsai Közös<br/>Önkormányzati<br/>Hivatal</b></p> <p><b>Iváncsai Mesepalota<br/>Művészeti Óvoda</b></p> <p>„irányító szervként végzett<br/>ellenőrzés”</p> | <p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a dolgozók saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használatával, illetve a munkába járással kapcsolatos eljárásrend a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően szabályozásra került-e, az elszámolások során betartják-e a jogszabályi és helyi szabályozás előírásait</p> <p><b>Tárgya:</b> kiküldetések, munkába járás elszámolásának szabályszerűsége</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p> | <p>- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Elszámolások esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok</p> | <p><b>Típusa:</b><br/>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b><br/>Nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése max. 10 fő esetében</p>       | 2023. I. negyedév<br>(március)                | 8 belső ellenőri<br>nap   |
| 2            | <p><b>Iváncsai Közös<br/>Önkormányzati<br/>Hivatal</b><br/>(Iváncsa Községi<br/>Önkormányzat<br/>vonatkozásában)</p>  | <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat az ÁFA megállapítási, bevallási, befizetési kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően tett-e eleget, a kiszámlázási és adólevonási gyakorlat megfelelő-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> ÁFA bevallások, nyilvántartások</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. évből kiválasztott, ÁFA bevallással lezárt időszak</p>  | <p>- Helytelen bevallásokban rejlő kockázatok</p>  | <p><b>Típusa:</b><br/>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b><br/>Dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok mintavételes vizsgálata és értékelése</p> | 2023. III.<br>negyedév<br>(július)            | 8 belső ellenőri<br>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: 2022. november 17.

Készítette:

---

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

---

Sáfár Gabriella  
Jegyző

Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal

**Sáfár Gabriella**  
**Jegyző részére**

**Tárgy: árajánlat 2023.**

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladatok ellátására Iváncsa Községi Önkormányzat 2023. évére vonatkozóan:

1. ÁFA bevallások, nyilvántartások ellenőrzése Iváncsa Községi Önkormányzat vonatkozásában

A jelzett feladatot **190.000 Ft + ÁFA**, azaz százkilencvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

2. Kiküldetések és munkába járás ellenőrzése az Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal és az Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda vonatkozásában (max. 10 fő esetében)

A jelzett feladatot **190.000 Ft + ÁFA**, azaz százkilencvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

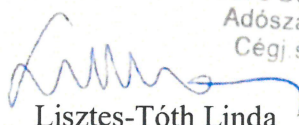
Az árajánlatunkban feltüntetett összeg **tartalmazza** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti 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, 2022. november 17.

Tisztelettel:

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



Lisztes-Tóth Linda  
Ügyvezető igazgató