



E L Ő T E R J E S Z T É S
IVÁNCSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2023. NOVEMBER 20-I NYÍLT ÜLÉSÉRE

4. napirend

Tárgy: A 2024. 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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet 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 tárgyévet 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.

2024. évben az Iváncsai Könyvtár és Művelődési Központ intézmény Könyvtár intézményegységénél a működés, gazdálkodás ellenőrzése, valamint a működés, létszám-gazdálkodás ellenőrzése az Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda- Mini bölcsőde intézmény Bölcsőde intézményénél a működés, létszám-gazdálkodás ellenőrzése vonatkozásában kívánjuk a belső ellenőrzést lefolytatni.

A belső ellenőrzés tárgyának meghatározásakor továbbra is elsődleges szempont volt, hogy azon területek vizsgálata történjen meg, amelyekre a 2024. 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
.../2023. (XI.20.) HATÁROZATA
a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Iváncsa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a vonatkozó előterjesztést és úgy határozott, hogy a 2024. évben külső szolgáltató igénybevételével látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Képviselő-testület a jelen határozat melléklete szerint jóváhagyja az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Molnár Tibor, polgármester

Határidő: azonnal

Határozati javaslat II.

IVÁNCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2023. (XI.20.) HATÁROZATA
a 2024. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzéséről

Iváncsa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzésével a Vincent Auditor Kft.-t bízta meg, melynek költségét – 400.000,- Ft + ÁFA összeget – a 2024. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Sáfár Gabriella, jegyző

Határidő: 2023. december 31.

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

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

Iváncsa, 2023. november 15.


Sáfár Gabriella
jegyző

**IVÁNCSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2024. 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 | <p>Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda – Mini Bölcsőde intézmény-Bölcsőde intézmény-egysége</p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p> | <p>Célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény-egység a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, az intézmény-egység létszám-gazdálkodása, az alapdokumentumok, a munkarend megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek.</p> <p>Tárgya: működés, létszám-gazdálkodás</p> <p>Időszak: aktuális nevelési év adott időszaka</p> | <p>- Erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok</p> <p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> | <p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p> | 2024. I. negyedév (március) | 8 belső ellenőri nap |
| 2 | <p>Iváncsai Könyvtár és Művelődési Központ intézmény-Könyvtár intézmény-egysége</p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p> | <p>Célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény-egység a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak</p> <p>Tárgya: működés, gazdálkodás</p> <p>Időszak: 2023. év</p> | <p>- A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok</p> <p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> | <p>Típusa: Rendszer ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p> | 2024. III. negyedév (július) | 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: 2023. november 6.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Sáfár Gabriella
Jegyző

Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal

Sáfár Gabriella
Jegyző részére

Tárgy: árajánlat 2024.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladatok ellátására Iváncsa Községi Önkormányzat 2024. évére vonatkozóan:

1. Működés, gazdálkodás ellenőrzése az Iváncsai Könyvtár és Művelődési Központ intézmény Könyvtár intézmény-egysége vonatkozásában

A jelzett feladatot **200.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszázezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

2. Működés, létszám-gazdálkodás ellenőrzése az Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda-Mini Bölcsőde intézmény Bölcsőde intézmény-egysége vonatkozásában

A jelzett feladatot **200.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszázezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

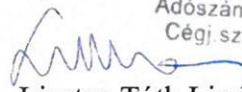
Az árajánlatunkban feltüntetett összeg **tartalmazza** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti 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, 2023. november 6.

Tisztelettel:

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



Lisztes-Tóth Linda
Ügyvezető igazgató