E L Ő T E R J E S Z T É S
IVÁNCSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2026. NOVEMBER 2-I NYÍLT ÜLÉSÉRE

7. napirend

Tárgy: A 2027. évi belső ellenőrzési terv tárgyalása

Az előterjesztés tárgyalása a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv) 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 2026. évben is külső szolgáltató igénybevételével kerüljenek ellátásra a belső ellenőrzési feladatok.

2027. évben a hagyatéki ügyekkel kapcsolatos feladatok ellátásának, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzését, valamint az Óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásai szabályszerűségének ellenőrzés rendjét kívánjuk vizsgáltatni Iváncsa Községi Önkormányzat vonatkozásában.

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.

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.*

Iváncsa, 2026. október 28.

Sáfár Gabriella
jegyző

Határozati javaslat I.
Iváncsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (XI.2.) határozata
a 2027. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Iváncsa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a vonatkozó előterjesztést és úgy határozott, hogy a 2027. évben külső szolgáltató igénybevételével látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Képviselő-testület a jelen határozat melléklete szerint jóváhagyja az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Molnár Tibor, polgármester
Határidő: azonnal

Határozati javaslat II.
Iváncsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (XI.2.) határozata
a 2027. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzéséről

Iváncsa Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2027. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzésével a Vincent Auditor Kft.-t bízza meg, melynek költségét – 480.000,- Ft + ÁFA összeget – a 2027. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Sáfár Gabriella, jegyző
Határidő: 2026. december 31.

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon:+36-70-575-9844 Email:vincentauditor@vincentauditor.hu

Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal

Sáfár Gabriella
Jegyző részére

Tárgy: árajánlat 2027.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladatok ellátására Iváncsa Községi Önkormányzat 2027. évére vonatkozóan:

1. Óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásai szabályszerűségének ellenőrzése az Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda - Mini Bölcsőde vonatkozásában

A jelzett feladatot **240.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszáznegyvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

2. Hagyatéki ügyekkel kapcsolatos feladatok ellátásának, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése Iváncsa Községi Önkormányzat vonatkozásában

A jelzett feladatot **240.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszáznegyvenezer 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, 2026. október 27.

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

Tisztelettel:

Lisztes-Tóth Linda
Ügyvezető igazgató

IVÁNCSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2027. 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 Mesepalota Művészeti Óvoda - Mini Bölcsőde** *„irányító szervként végzett ellenőrzés"*	**Célja:** annak vizsgálata, hogy a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által bevezetett átfedési időre járó díjazások óvodapedagógusonkénti megállapítására a jogszabályoknak megfelelően került –e sor **Tárgya:** óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásainak szabályszerűsége **Időszak:** 2026. II. félév	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok	**Típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés **Módszerei:** Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése	2027. I. negyedév (március)	8 belső ellenőri nap
2	**Iváncsai Közös Önkormányzati Hivatal** *(Iváncsa Községi Önkormányzat vonatkozásában)*	**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak megfelelően történik-e, a hagyatéki végzések megalapozottsága biztosított-e, az adó- és értékbizonyítványok kiadása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak **Tárgya:** hagyatéki ügyekkel kapcsolatos feladatok ellátása, jogszabályi megfelelősége **Időszak:** 2026. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	**Típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés **Módszerei:** Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2027. II. negyedév (április-május)	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: 2026. október 27.

Készítette:

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

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda Belső ellenőrzési vezető	Sáfár Gabriella Jegyző	Takács Tünde Ellátott szerv vezetője Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda - Mini Bölcsőde