

## 7. előterjesztés

Csávolgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 21-i nyilvános ülésére  
a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (4) bekezdése szerint a **jegyző köteles gondoskodni** - a belső kontrollrendszeren belül - a **belső ellenőrzés működtetéséről** az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Möt. 119. §-ának (5) bekezdése szerint a **helyi önkormányzatra** vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az **előző év december 31-éig hagyja jóvá**.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos tanácsadói tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdésének értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

**Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet**

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv **használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,**
- c) az irányító szerv által nyújtott **költségvetési támogatások felhasználásával** kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknél, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott **köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.**

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben **leginkább utóellenőrzés tárgyú ellenőrzések** szerepelnek. A táblázat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készült el.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az előterjesztést a pénzügyi bizottság tárgyalja.

Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybevételeivel oldjuk meg, így ellenőri kapacitás vizsgálat végzésére nincs szükség, továbbá mind az ellenőr személyére vonatkozó képzettségi, mind továbbképzési előírás betartása a szolgáltatást végzőt terheli.

Fentiek alapján kérem a mellékelt határozati javaslat elfogadását!

#### HATÁROZATI JAVASLAT

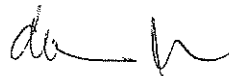
#### **A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Csávoly Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési tervet a jelen határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. december 31.

Csávoly, 2024. november 4.



dr. Gyenes Gabriella  
jegyző

## CSÁVOLY 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 időmezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<u>Csávolyi Önkormányzati Nonprofit Kft. konyha</u>	<b>Célya:</b> annak megállapítása, hogy a konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése tárgyban 2022. évben végzett ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e az energetikai fejlesztések tükrében <b>Tárgya:</b> konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése tárgyban 2022. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése az energetikai fejlesztések tükrében <b>Időszak:</b> 2025. év, jelen helyzet, illetve intézkedési tervben foglalt határidők szerint	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejlő kockázatok - Hibák, hiányosságok halmozódása	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Az intézkedési tervben foglaltak tételes ellenőrzése Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2025. II. negyedév (május-június)	16 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 képzési önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb

*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 8.

Készítette:

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

dr. Gyenes Gabriella  
jegyző

Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal  
Csávolyi Kirendeltsége

Dr. Gyenes Gabriella  
Jegyző részére

Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal Csávolyi Kirendeltsége		
Érkezett: 2024 11 06		
Iktatószám: CS/1531/2024...	Melléklet: .....db	
Előszám:	Utószám:	Előadó:

**Tárgy:** árajánlat 2025.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladat ellátására Csávoly Községi Önkormányzat 2025. évre vonatkozóan:

1. A Csávolyi Önkormányzati Nonprofit Kft. konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése tárgyban 2022. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése az energetikai fejlesztések tükrében

A jelzett feladatot **440.000 Ft + ÁFA**, azaz négyszáznegyvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

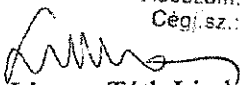
Az árajánlatunkban feltüntetett összeg **tartalmazza** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti 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 4.

Tisztelettel:

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

  
Líztes-Tóth Linda  
Ügyvezető igazgató  
Vincent Auditor Kft