



*Kóka Község Önkormányzat Jegyzőjétől*  
*2243. Kóka Dózsa Gy. u. 1. Telefon: 0629 428 101*

## ELŐTERJESZTÉS

Készült: Kóka Község Önkormányzat Képviselő-testületének, 2023. december 14-i ülésére

**Tárgy:** Az Önkormányzat és szervei 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervének elfogadása, és a belső ellenőrzést végző megbízása

**Melléklet:** belső ellenőrzési terv, árajánlat

**Előterjesztő:** Pervainé Hangodi Ágnes jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Tv.) 69. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A Tv. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület, az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A (4) bekezdés értelmében 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.

A belső ellenőrzési feladatot évek óta külső megbízással a K.F. Kontrolling Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó KFT (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út 26., Cg.: 13-09-179712) útján látjuk el. A cég ügyvezető igazgatója Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető díj ajánlata a belső ellenőrzési feladatellátásra a 2 tervezett belső ellenőrzési vizsgálatra számítva 600.000.-Ft, ami áfa mentes szolgáltatás.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a hivatkozott céget bízva meg!

**Határozati javaslat:**

Kóka Község Önkormányzatának Képviselőtestülete,

A.) az előterjesztés mellékletét képező 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

B.) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján a 2024. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a K.F. Kontrolling Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft-t (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út 26., Cg.: 13-09-179712) bízva meg 600.000.-Ft összegű megbízási díj ellenében és felkéri a polgármestert a szerződéskötésre!

C.) Felkéri a jegyzőt, hogy a megbízási díj összegét a 2024. évi költségvetésében tervezze!

Határidő: A.) pont azonnal B.) pont 2023.december 31, C.) pont 2024.február 15.

Felelős: A.) és B.) pont polgármester, C.) pont jegyző

Kóka, 2023. december 5.

Pervainé Hangodi Ágnes sk.  
jegyző



**Kóka Község Önkormányzata**

**Belső ellenőrzési tervjavaslat**

**2024. költségvetési évre**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint Kóka Község Önkormányzata képviselő-testülete az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg. Az önkormányzat belső ellenőrzésének hatálya kiterjed Kóka Község Önkormányzatára, a Kókai Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat intézményeire.

*a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása*

A tervkészítést komplex elemző munka előzte meg, melynek a célja a gazdálkodást befolyásoló kockázatok felmérése, és ez alapján az ellenőrzési témakörök meghatározása volt. Az elemzésekhez szükséges adatok megszerzéséhez felhasználásra kerültek az önkormányzat beszámolóit, költségvetési jelentései, és egyéb pénzügyi kimutatásai, a vagyonszámviteli nyilvántartások, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évek vonatkozásában belső és külső szervezetek által készített ellenőrzési jelentések megállapításai.

*b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása*

Kockázatelemzés során felállított prioritások, a külön jogszabályokban előírt ellenőrzési kötelezettségek és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el a 2024. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Kóka Község Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

A gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő, gyakran előforduló, kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyeknek ellenőrzése a következő évben elsőbbséget élvez.

*c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése*

Az ellenőri kapacitást 12 ellenőri napban határoztam meg, mely 2 fő belső ellenőr munkaidejére épül, ellenőrönként 2 helyszíni és 4 irodai nap. A belső ellenőrzési terv végrehajtását Kiss Ferenc és Berényi Erika regisztrált belső ellenőrök végzik.

Az ellenőri kapacitás bemutatását a d. ponthoz tartozó melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai alapján az ellenőrzési tervet úgy állítottam össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 1 tartalék nap került meghatározásra.

*d) A tervezett ellenőrzések felsorolását, a 2024. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázat tartalmazza:*

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	A vagyongazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vagyongazdálkodási tevékenységet, annak szervezeti kereteit szabályozták-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2023.01.01.-2023.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése./	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében,	Önkormányzat és költségvetési szervei	2024. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
2.	Az önkormányzat által a Magyar Falu Program keretében megvalósított projektek vizsgálata.	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a támogatással megvalósított projektek pénzügyi lebonyolítása szabályszerűen történt-e, dokumentálása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és az önkormányzat szabályzataiban foglaltaknak, a közbeszerzéssel kapcsolatos kötelezettségét az önkormányzat teljesítette-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, elemző eljárások, interjú <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2022.01.01.-2023.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése./	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat	2024. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
3.	Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.)						1 irodai ellenőri nap/fő	1

Kóka, 2023. november 10.

..... jegyző

..... intézményvezető

.....  
belső ellenőrzési vezető

.....  
intézményvezető

**Kóka Község Önkormányzata  
Jegyzőjének**

2024. 11. 21.  
2/ 7.353 A /2023  
Ppp

**Tárgy: Ajánlat belső  
ellenőrzési feladatok  
ellátására****Tisztelt Jegyző Asszony!**

Ajánlatkérésük alapján a K. F. Kontrolling Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. u. 26., Cg.: 13-09-179712) nevében ajánlatot teszek az önkormányzat és intézményeinek 2024. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

Ajánlatunk a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet által megfogalmazottak szerint a belsőellenőrzési vezetői feladatellátást is magában foglalja.

Ajánlatunk elkészítésénél a 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt szempontok figyelembevételével, az abban megjelölt ellenőrzések várható időigényét vettük figyelembe.

Cél és témavizsgálatonként 3 revizori napot, ebből 2 helyszíni napot veszünk figyelembe.

A feladatellátás részeként elkészítjük, a jogszabály által előírt dokumentumokat.

**Ezek:**

- Ellenőrzési program,
- Megbízólevél, titoktartási nyilatkozattal,
- Belső ellenőri jelentés,
- Éves ellenőrzési jelentés a polgármester képviselőtestületi beszámolójához.
- Önkormányzati szintű éves kockázatszámítás a belső ellenőrzés tervezéséhez
- A belső ellenőrzési vezető számára előírt nyilvántartások

A belsőellenőrzési feladatellátással célunk, hogy az önkormányzatok a saját, illetve az általuk felügyelt költségvetési szerveknél megvalósuló ellenőrzés elvégzése mellett megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak.

A feladatellátás során kötelezettséget vállalunk, hogy az ellenőrzésbe bevont személyek megfeleljenek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott követelményeknek. Az általunk foglalkoztatott belső ellenőrök a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában, mint költségvetési szervnél tevékenységet végzők regisztrációval rendelkeznek a 18/ 2009. (X. 6.) Pm. rendelet szerint, és sikeres vizsgát tettek a rendeletben előírt VPOP Oktatási Központjának szakirányú képzésén.

A belső ellenőrzési feladatellátásra díj ajánlatunk a tervezett 2 belső ellenőrzési vizsgálatra számítva 600 000 Ft.

Fenti ajánlatunk szerint az Önök által tervezett ellenőrzések elvégzésére tervezett időszükséglet, az ellenőrzési tervben megfogalmazott 2 ellenőrzési feladathoz igazodóan 10 revizori nap (ebből legalább 4 helyszíni nap). A belsőellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges egyéb időigényt költségként nem terveztük.

Nagykátá, 2023. november 13.

Tisztelettel:



Kiss Ferenc