



**MÉLYKÚT VÁROS JEGYZŐJE**  
6449 Mélykút, Petőfi tér 1.  
Telefon: 77/560-001; Telefax: 77/560-030  
E-mail: [hivatal@melykut.hu](mailto:hivatal@melykut.hu)  
KRID kód: 259639917

---

Ikt. szám: 84-25/2021.

**ELŐTERJESZTÉS**  
**MÉLYKÚT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**  
**2021. november 30. napján tartandó ülésére.**

**Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása.**

Az előterjesztést készítette: Dr. Szalai Judit aljegyző *Dr. Szalai Judit*

Az előterjesztés készítésében közreműködött: ---

Melléklet: 1 db

- Vincent Auditor Kft. 84-22/2021. számon iktatott árajánlata.

Döntési javaslatok száma: 1 db

Véleményezi: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

A határozati-javaslat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges.

Törvényességi észrevételem nincs.

Dr. Vörös-Börcsök Tímea jegyző

távollétében:

*Dr. Szalai Judit*  
Dr. Szalai Judit

aljegyző



Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. §-ának (3) bekezdése alapján **a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.** Hivatkozott § (4) bekezdése rendelkezik továbbá arról, hogy 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 helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet – a 119. § (5) bekezdése alapján - 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 (továbbiakban: Korm. rendelet) 32. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Fenti rendelkezéseket figyelembe véve a 2022. évre egy területen javaslok belső ellenőrzést elvégezni:

- Szociális étkeztetés, a térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése tárgyában Mélykút Város Önkormányzat Gondozási Központja esetében,  
*(A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot az határozati javaslat melléklete tartalmazza.)*

T. Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok elvégzésére független, tárgyilagos és tanácsadó tevékenységet szolgáltató kiválasztása, bevonása szükséges. Ennek megfelelően, a jóváhagyott ellenőrzési terv feladatainak elvégzésére árajánlatot kértünk a belső ellenőrzési

feladatokat több éve végző Vincent Auditor Kft.-től, aki az árajánlatát a mellékletben foglalt ajánlat szerint adta meg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, illetve a határozati javaslat elfogadására!

Mélykút, 2021. november 18.

Dr. Vörös-Börcsök Tímea jegyző

távollétében:

*Dr. Szalai Judit*  
Dr. Szalai Judit

aljegyző



### HATÁROZATI - JAVASLAT

...../2021.(XI.30.)Kt. számú

### HATÁROZAT

A 2022. évi belső ellenőrzési terv  
elfogadása.

1. Mélykút Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező 2022. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület a Vincent Auditor Kft. belső ellenőrzési feladat elvégzésére vonatkozó árajánlatát elfogadja, az ehhez szükséges fedezetet a 2022. évi költségvetésében biztosítja.
3. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződés aláírására.

Felelős: Kovács Tamás polgármester

Határidő: 2022. január 15. (megállapodás aláírására)

**MÉLYKÚT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
2022. 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	<b>Mélykút Város Önkormányzat Gondozási Központja</b>  <i>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</i>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e  <b>Tárgya:</b> szociális étkeztetés, a térítési díjak beszedése, elszámolása, nyilvántartása  <b>Időszak:</b> 2022. I. negyedévből kiválasztott hónap(ok)	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartása  - Bevételek elmaradása  - Helytelenül megállapított térítési díjakban rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2022. III. negyedév (július)	20 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: 5 ellenőri nap*

Dátum: 2021. november 17.

Készítette:

\_\_\_\_\_  
Lisztes-Tóth Linda  
belső ellenőrzési vezető.

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
Dr. Szalai Judit  
aljegyző  
(Dr. Vörös-Börzsök Timea jegyző távollétében)



Mélykúti Polgármesteri Hivatal

Dr. Szalai Judit  
Aljegyző részére  
(Dr. Vörös-Börcsök Tímea jegyző távollétében)

POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Építési szám:	9222
Érkezési időpont:	2021 NOV 17.

81-22-21  
Dr. Szalai Judit  
2021 NOV 17.

**Tárgy:** árajánlat 2022.

Tisztelt Aljegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladat ellátására Mélykút Város Önkormányzat 2022. évre vonatkozóan:

1. Mélykút Város Önkormányzat Gondozási Központja vonatkozásában a szociális étkeztetés, a térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése (kb. 130 fő)

A jelzett feladatot **475.000 Ft + ÁFA**, azaz négyszázhetvenötezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

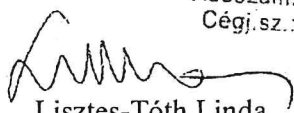
Az árajánlatunkban feltüntetett összeg **tartalmazza** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti 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, 2021. november 17.

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