



**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: 1212-28/2023.

**ELŐTERJESZTÉS**  
**MÉLYKÚT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**  
**2023. december 19. napján tartandó ülésére.**

**Tárgy: A 2024. 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. 1212-27/2023. iktatószámú 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.) 119. §. (3) bekezdése kimondja, hogy **„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 – az Möt. 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 32. § (4) bekezdése alapján „helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyév megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Korm. rendelet 29. §. (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy „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 2024. évre egy területen javaslok belső ellenőrzést elvégezni:

- Működés ellenőrzése a Mélykúti Bölcsőde vonatkozásában.

*(A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot a 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, 2023. november 28.

Dr. Vörös-Börcsök Tímea jegyző

távollétében:

  
Dr. Szalai Judit

aljegyző



### HATÁROZATI - JAVASLAT

...../2023.(XII.19.)Kt. számú

### HATÁROZAT

A 2024. évi belső ellenőrzési terv  
elfogadása.

1. Mélykút Város Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező 2024. 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 2024. évi költségvetésében biztosítja.

3. A Képviselő-testület felhatalmazza a jegyző távollétében eljáró aljegyzőt a megbízási szerződés aláírására.

Felelős: Dr. Vörös-Börcsök Tímea jegyző távollétében

Dr. Szalai Judit aljegyző

Határidő: 2024. január 12-ig. (megállapodás aláírására)

## Szalai Judit

**Feladó:** vincentauditor@vincentauditor.hu  
**Küldve:** kedd 2023. november 21 23:30  
**Címzett:** Mélykút aljegyző  
**Másolatot kap:** Mélykút PH  
**Tárgy:** belső ellenőrzés 2024.  
**Melléletek:** Mélykút 2024 éves terv.doc; Mélykút árajánlat 2024.pdf

**Fontosság:** Sürgős

MÉLYKÚTI	
POLGÁRMESTERI HIVATAL	
É. szám: 8843	
2023 NOV 23.	

Kedves Judit!

Csatoltan küldöm az ajánlatot, és az éves tervet az előírt táblázatos formában.

Pozitív elbírálás esetén a testületi jóváhagyó határozatból egy példányt kérnék szépen majd email-ben.

Üdvözlettel:

Lisztés-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető  
Vincent Auditor Kft.  
2373, Dabas, Tavasz utca 3.  
+36/70-363-5924

MÉLYKÚTI POLGÁRMESTERI	
HIVATAL	
É. szám: 1212-27120 23	
Dr. Szalai Judit	
2023 NOV 23.	

Mélykúti Polgármesteri Hivatal

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

**Tárgy:** árajánlat 2024.

Tisztelt Aljegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladat ellátására Mélykút Város Önkormányzat 2024. évre vonatkozóan:

1. Működés ellenőrzése a Mélykúti Bölcsőde vonatkozásában

A jelzett feladatot **210.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszázötvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

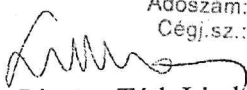
Az árajánlatunkban feltüntetett összeg **tartalmazza** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti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

Tisztelettel:

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



Lisztes-Tóth Lindá  
Ügyvezető igazgató  
Vincent Auditor Kft

MÉLYKÚT VÁROS 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	<b>Mélykúti Bölcsőde</b> „irányító szervként végzett ellenőrzés.”	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, az intézmény létszám-gazdálkodása, az alapidokumentumok, a munkarend megfelelnék-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek. <b>Tárgya:</b> működés <b>Időszak:</b> aktuális nevelési év adott időszaka	- Működés, erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2024. I. negyedév (március)	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 képzési 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 22.

Készítette:

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

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
Dr. Szalai Judit  
aljegyző  
(Dr. Vörös-Börcsök Tímea jegyző távollétében)