



# ADONYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

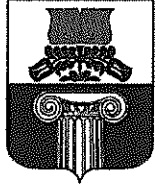
2457 Adony, Kossuth Lajos utca 4.

Tel.: 06-25-504-550

Fax: 06-25-504-555

[jegyzo@adony.hu](mailto:jegyzo@adony.hu)

[www.adony.hu](http://www.adony.hu)



Előterjesztést készítette: Filler Erna pénzügyi irodavezető

3  
.....sz. napirend

## ELŐTERJESZTÉS

Adony Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. december 12-i ülésére

**Tárgy:** Az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének megtárgyalása

**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.-ig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A Bkr. 32. § (3) bekezdés értelmében a 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.

Jelenleg az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért javaslom, hogy 2020. évben is külső szolgáltató igénybevételével lássuk el a belső ellenőrzési feladatokat (árajánlat mellékelve).

### **Ellenőrzési javaslatom az alábbi:**

- 1. ellenőrzés tárgya:** pénzkezelés, pénztár működés.
- 2. az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos helyi szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek-e a gyakorlatban, a bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelők-e.
- 3. ellenőrizendő időszak:** 2020. I. negyedév.
- 4. ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.
- 5. ellenőrzött szerv megnevezése:** Adonyi Közös Önkormányzati Hivatal (Adony Város Önkormányzata vonatkozásában)

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. az ellenőrzési javaslatunk alapján elkészítette a 2020. évi ellenőrzési tervet és az ellátására vonatkozó árajánlatot (mellékelve).

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Adony, 2019. november 28.



Földi Ilona  
jegyző névében és megbízásából

  
Bokor Erika  
aljegyző

## Határozati javaslat

### I.

Adony Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta „Az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének megtárgyalása” című előterjesztést és úgy határozott, hogy 2020. évben külső szolgáltató igénybevételével látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

### II.

Adony Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja az alábbiakra tekintettel:

#### I.

1. **ellenőrzés tárgya:** pénzkezelés, pénztár működés.
2. **az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos helyi szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek-e a gyakorlatban, a bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelők-e.
3. **ellenőrizendő időszak:** 2020. I. negyedév.
4. **ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.
5. **ellenőrzött szerv megnevezése:** Adonyi Közös Önkormányzati Hivatal (Adony Város Önkormányzata vonatkozásában)

### III.

Adony Város Önkormányzata Képviselő-testülete, az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében biztosítja a belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok elvégzéséhez szükséges 160.000,- Ft +ÁFA összeget.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Földi Ilona jegyző nevében és megbízásából Bokor Erika aljegyző

Határidő: folyamatos

**ADONY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
2020. 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	<u>Adonyi Közös Önkormányzati Hivatal</u> ( <i>Adony Város Önkormányzata vonatkozásában</i> )	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a pénzügykezeléssel kapcsolatos helyi szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, a pénzügykezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerülnek-e a gyakorlatban, a bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e  <b>Tárgya:</b> pénzügykezelés, pénztár működés  <b>Időszak:</b> 2020. I. negyedév	- Pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem megfeleléségében rejlő kockázatok  - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése  Közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek	2020. június  Jelentés: 2020. augusztus 31.	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: 2019. november 27.

Készítette:

Jóváhagyta:

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

\_\_\_\_\_  
Bokor Erika  
Aljegyző

EA. 2019. 11. 27. R.  
File E.

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.  
Levelezési cím: 2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Telefon:+36-70-575-9844 Email:[vincentauditor@vincentauditor.hu](mailto:vincentauditor@vincentauditor.hu)  
[www.vincentauditor.hu](http://www.vincentauditor.hu)

---

Adony Város Önkormányzata

**Bokor Erika**  
Aljegyző részére

**Tárgy:** árajánlat

Tisztelt Aljegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladat ellátására 2020. évre vonatkozóan:

1. Pénzkezelés, pénztár működésének ellenőrzése Adony Város Önkormányzata vonatkozásában

A jelzett feladatot **160.000 Ft + ÁFA**, azaz százhatvanezer 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**.

**Bkr. 22. § (1) A belső ellenőrzési vezető feladata:**

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
- d) az ellenőrzések összehangolása;
- e) amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

**Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.**  
Levelezési cím: 2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Telefon:+36-70-575-9844 Email:[vincentauditor@vincentauditor.hu](mailto:vincentauditor@vincentauditor.hu)  
[www.vincentauditor.hu](http://www.vincentauditor.hu)


---

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 cégünkkel egyeztetni szükséges.

Dabas, 2019. november 27.

Tisztelettel:

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



Lisztes-Tóth Linda  
Ügyvezető igazgató  
Vincent Auditor Kft