

Előterjesztés

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról

1. előterjesztés száma: 81 /2023.
2. előterjesztést készítő személy neve: dr. Hekman Tibor jegyző
3. előterjesztést készítésében közreműködő személy neve:
4. előterjesztés mellékleteinek felsorolása:
 - 1. melléklet – határozat-tervezet
 - 2. melléklet – belső ellenőrzési terv
5. előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása:
 - PTB
6. előterjesztés nyílt vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyílt
7. előterjesztésről való döntés formája: egyszerű többség
8. előterjesztéshez felhasznált jogszabályok felsorolása:
 - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
 - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: rendelet)
9. napirendi ponthoz meghívottak: -

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Bizottság!

A helyi önkormányzatok költségvetési gazdálkodását érintő ellenőrzési feladatait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bek.) szabályozza.

Az Áht. 70. §-a szabályozza a költségvetési szervek belső ellenőrzésének szakmai kritériumait, feltételrendszerét, realizálásának követelményeit. A költségvetési szervek belső ellenőrzésének részletes szabályait a rendelet 15., 16. és 17.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátására évenként kötünk szerződést a Vincent Auditor Kft-vel. Az egyeztetések után elkészítette a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, melyet az előterjesztéshez mellékelünk.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Pilismarót, 2023. november 20.

Tisztelettel:



Hunyadi Balázs
polgármester

6-2/2023

Pilismaróti Polgármesteri Hivatal

Dr. Hekman Tibor
Jegyző részére

Tárgy: árajánlat 2024.

Tisztelt Jegyző Úr!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladat ellátására Pilismarót Község Önkormányzata 2024. évére vonatkozóan:

1. Munkaügyi ellenőrzés a Pilismaróti Polgármesteri Hivatal vonatkozásában (besorolások helyessége tételesen, munkaügyi nyilvántartások, munkaköri leírások mintavételesen 7 fő esetében)

A jelzett feladatot **220.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszázhuszezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

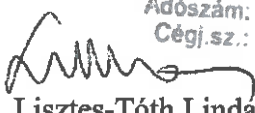
Az árajánlatunkban feltüntetett összeg **tartalmazza** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti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

PILISMARÓT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
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	Pilismaróti Polgármesteri Hivatal „irányító szerepként végzett ellenőrzés”	Célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítéssel, illetve munkaköri leírással rendelkezőknek-e, a személyi iratok rendezettségébe biztosított-e, a munkaidő nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartásra kerülnek-e, a szabadság megállapításának és kiadásának gyakorlata megfelelő-e Tárgya: munkaköri ellenőrzés (besorolások helyessége, munkaköri nyilvántartások, munkaköri leírások) Időszak: 2024. év, jelen helyzet	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Megfelelő végzettség hiánya - Hibás besorolásból eredő kockázatok - Nem megfelelő nyilvántartásokból eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: 7 fő esetében a személyi dokumentumok, besorolások tételes, a munkaköri nyilvántartások, munkaköri leírások mintavételes ellenőrzése	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 képzései 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. Hekman Tibor
Jegyző