



Pázmánd Község Jegyzője

2476 Pázmánd, Fő u. 80.
+36-70/443-80-16;
jegyzo@pazmand.hu
KRID: PVK (205133118)

Előterjesztés

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 29-ei rendes, nyílt ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

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) bekezdése 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.

Önkormányzatunk állományában nincs belső ellenőr, ezért javaslom, hogy - a korábbi évek gyakorlatának megfelelően- a 2025. évben is külső szolgáltató igénybevételével lássuk el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. az ellenőrzési javaslatunk alapján elkészítette a 2025. évi ellenőrzési tervet és az ellátására vonatkozó árajánlatot, melyet előterjesztésemhez csatoltan megküldök.

- 1. ellenőrzés tárgya:** ételmezési tevékenység, működés, gazdálkodás
- 2. ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e
- 3. ellenőrizendő időszak:** 2024. év
- 4. ellenőrzés típusa:** rendszer ellenőrzés
- 5. ellenőrzött szerv megnevezése:** Királyi Konyha Gyermekeinkért

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

Pázmánd, 2024. november 12.


Szűcs Agnes
jegyző

Határozati javaslat

a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a benyújtott árajánlat alapján úgy határozott, 2025. évben külső szolgáltató (Vincent Auditor Kft., 2373 Dabas, Tavasz u. 3., adósz.: 13115214-2-13., képviselőjük: Lisztes-Tóth Linda ügyvezető) igénybevételével látja el a belső ellenőrzési feladatokat az alábbiak szerint:

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat **2025. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:**

- 1. ellenőrzés tárgya:** élelmezési tevékenység, működés, gazdálkodás
- 2. ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e
- 3. ellenőrizendő időszak:** 2024. év
- 4. ellenőrzés típusa:** rendszer ellenőrzés
- 5. ellenőrzött szerv megnevezése:** Királyi Konyha Gyermekeinkért

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete, az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében biztosítja a belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok elvégzéséhez szükséges 330.000,- Ft +ÁFA összeget.

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

Felelős: Szűcs Ágnes jegyző

Határidő: folyamatos

PÁZMÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2025. 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 | Királyi Könyha Gyermekeinkért „irányító szervként végzett ellenőrzés” | Célja: annak megállapítása, hogy a könyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e Tárgya: élelmezési tevékenység, működés, gazdálkodás Időszak: 2024. év | - Szabályozatlan működés kockázatai - Elszámolások, nyilvántartások hiányosságai | Típusa: Rendszer ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés | 2025. II. negyedév (május) | 12 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: 2024. október 31.

Készítette:

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Szűcs Agnes
jegyző

PÁZMÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2025. 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 | Királvi Könyha Gyermekneikéért „irányító szervként végzett ellenőrzés” | Célja: annak megállapítása, hogy a könyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e Tárgya: élelmezési tevékenység, működés, gazdálkodás Időszak: 2024. év | - Szabályozatlan működés kockázatai - Elszámolások, nyilvántartások hiányosságai | Típusa: Rendszer ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrópróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés | 2025. II. negyedév (május) | 12 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 önértékelés, önértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2024. október 31.

Készítette:

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Sziucs Ágnes
jegyző

Ér: 2024. 10. 30
S
H

Vincent Auditor Számveteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon:+36-70-575-9844 Email:vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu

Pázmándi Polgármesteri Hivatal

Szűcs Ágnes
Jegyző részére

Tárgy: árajánlat 2025.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladat ellátására Pázmánd Község Önkormányzata 2025. évére vonatkozóan:

1. A Királyi Konyha Gyermekeinkért vonatkozásában a konyha ételmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése

A jelzett feladatot 330.000 Ft + ÁFA, azaz háromszázharmincezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

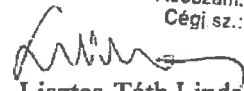
Az árajánlatunkban feltüntetett összeg tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti 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, 2024. október 30.

Tisztelettel:

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



Lisztes-Tóth Linda
Ügyvezető igazgató
Vincent Auditor Kft

