

ELŐTERJESZTÉS

9.

a Képviselő-testület 2024.november 20-i soros ülésére
a 2025. évi belső ellenőr személyének kiválasztása tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a
„(4) *Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*”

Önkormányzatunk a kötelező belső ellenőrzési feladatokat 2024 évig társulása, a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás útján látta el. Azonban a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás az EFOP 3.9.2. pályázat szabálytalansági eljárásával és visszafizetésre kötelezésével a társulásban kialakult pénzügyi és működési bizonytalan helyzet miatt nem vállalta a tagönkormányzatok részére a belső ellenőrzési feladatok ellátását, erről a tagönkormányzatok 2024. évtől saját hatáskörben gondoskodnak. Önkormányzatunk is már a tavalyi évben külső szolgáltató útján, megbízási szerződéssel tett eleget ennek a kötelezettségének.

A Társuláson belül Mezőkovácsháza Város Önkormányzata által igénybe vett revizori napok száma az alábbiak szerint alakult: 2020. évben 60 nap, 2021. évben 60 nap, 2022. évben 55 nap, 2023. évben 45 nap. 2024. évbe pedig 50 revizori napra kötött szerződést az önkormányzat

Az önkormányzatnál és intézményeinél, a nemzetiségi önkormányzatoknál valamint az önkormányzat gazdasági társaságánál a belső ellenőrzési feladatok ellátása indokoltá teszi továbbra is a legalább 50 revizori napot.

A belső ellenőrnek az alábbi feladatai vannak:

- kockázatelemzés alapján javaslatot tenni a legkockázatosabb területek belső ellenőrzésére, vagyis szakmai javaslata alapján előterjeszteni a 2025. évi belső ellenőrzési tervet,
- elkészíteni az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvét,
- lefolytatni a terv alapján a belső ellenőrzést,
- elkészíteni a belső ellenőri jelentést.

A fenti feladatok ellátására 50 revizori nappal számolva három árajánlat került bekérésre, Váczi Julianna, Sajben Anita és Királyné Demcsák Ágneskerült megkeresésre. 1 db árajánlat érkezett meg határidőben a Váczi Julianna részéről. A 2023. évben szintén Váczi Julianna végezte Önkormányzatunknál és intézményeinél, a nemzetiségi önkormányzatoknál és a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulásánál a belső ellenőrzési feladatokat ami jelentős támogatást jelentett a hatályos jogszabályok által előírt munkavégzés során.

Kérem, hogy az előterjesztésben foglaltakat a tisztelt képviselő-testület vitassa meg és hozza meg döntését

Határozati javaslat

Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete arról dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőri feladatok ellátására vállalkozási/megbízási szerződést köt a határozat melléklete szerinti tartalommal a legjobb árajánlatot adó Váczi Juliannával.

A belső ellenőr bruttó 800 000 Ft összegű vállalkozói díját a 2025. évi költségvetésében tervezi.

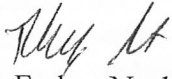
Az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve a decemberi soros ülésre kerüljön előterjesztésre.

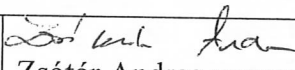
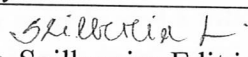
Felhatalmazza a polgármestert, hogy a vállalkozási/megbízási szerződést aláírja.

Határidő: szerződés aláírására azonnal

Felelős: Farkas Norbert polgármester

Mezőkovácsháza, 2024. november 7.


Farkas Norbert
polgármester

Az előterjesztést készítette:	 Zsótér Andrea vagyongazdálkodási ügyintéző
Az előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	 Dr. Szilbereisz Edit jegyző  Agostonné Dohányos Ivett kv. Irodavezető
Az előterjesztést tárgyalta:	Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
Melléklet:	1 db árajánlat, 1 db szerződés tervezet
Előterjesztéshez meghívott:	-
Döntésről kivonattal értesül:	nyertes ajánlatadó
Döntéshozatal:	Egyszerű többség

Ikt.szám:

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

belső ellenőrzési feladatok ellátására

amely létrejött egyrészről:

Név: Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
Székhely: 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.
Adószám: 15725225-2-04
Képviseli: Farkas Norbert polgármester
(a továbbiakban: Megbízó),

másrészről:

Név: Váczi Julianna
Anyja neve:
Sz. hely, idő:
Nyilvántart. sz.:
Címe: 5630 Békés, Drága u. 12.
Adóazonosító:
TAJ:
Bankszámlaszám:
Számlavezető pénzintézet: Kereskedelmi és Hitel Bank
(a továbbiakban: Megbízott)

Megbízó és Megbízott (a továbbiakban együttesen: felek) között, az alábbi tárgyban és a következő feltételekkel:

1. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.1. Megbízó és megbízott megállapodnak abban, hogy Megbízott az önkormányzat és hivatalának szervezeti egységében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdés, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. (Áht.) törvény VIII. fejezet 47. pont 70.§-a, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályai alapján gondoskodik a Megbízó belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról és tanácsadásáról, a Mezőkovácsháza város Önkormányzat Képviselő-testületének számú határozatában foglaltaknak megfelelően
- 1.2. A fentiek alapján Megbízott vállalja a következőket: **2025. évi** belső ellenőrzési terv elkészítése, a vizsgálati program rögzítése, a program megküldése az Önkormányzat részére, vizsgálat végrehajtása, ellenőrzési jegyzőkönyv elkészítése, annak átadása a Megbízó részére.

2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. Megbízott az általa elvégzett ellenőrzésekről írásos jelentést készít, amelyben megállapításokat és ajánlásokat készít az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője részére azt megküldi a Bkr. 39.§-ának megfelelően.

- 2.2. A megbízott köteles az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ában foglaltak szerint összeállítani és megküldeni megbízó részére.
- 2.3. Megbízott megvizsgálja és értékeli az éves ellenőrzési terv szerint a pénzügyi irányítás és ellenőrzési rendszerek valamennyi elemének megfelelőségét.
- 2.4. Megbízott az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatelemzési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.
- 2.5. Megbízott tevékenységét jelen szerződésben foglaltak, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a szakminisztérium által közzétett módszertani útmutatók, a számvetőségi ellenőrzés szakmai szabályai és a Megbízott Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján végzi.
- 2.5. A Megbízó minden, a megbízás teljesítéséhez szükséges összes információt hozzáférhetővé teszi a Megbízott részére és nem tart vissza semmilyen információt. A Megbízott ez irányú igénye esetén az egyes intézmények vezetői írásban megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt (írásban, illetve szóban) közölt információk teljes körűek. A Megbízó továbbá biztosítja, hogy a Megbízott által kért minden információt megfelelő időben megad.
- 2.6. Megbízott kijelenti, hogy rendelkezik a tevékenysége lefolytatásához a jogszabályban meg határozott szükséges engedéllyel, eszközzel, továbbá mindazon szakmai tapasztalattal és iskolai végzettséggel, amely a tevékenységmegfelelő szintű ellátásához szükséges.

3. Titoktartás

- 3.1. A Megbízott partnerei és munkatársai a Megbízóval kapcsolatos bizalmas adatokat jogosulatlanul harmadik személynek nem adhatják ki. A Megbízott vállalja, hogy a Megbízóról a belső ellenőrzés során megszerzett információkat az arra jogosulatlannak nem adja ki.
- 3.2. A belső ellenőrzés során készített dokumentumok a Megbízott kifejezett hozzájárulásával harmadik személy számára is közzé tehetők. A belső ellenőrzés során a Megbízott által a Megbízó részére átadott jelentések, levelek, információk és tanácsok bizalmasan kezelendők és azokat a Megbízott azon feltétellel osztja meg a Megbízóval, hogy azokat a Megbízó a saját szervezet illetékes tagjait kivéve nem adja tovább.
- 3.3. Megbízott harmadik személy közreműködéséért úgy felel, mintha az általuk végzett tevékenységet saját maga látta volna el. Megbízott teljesítési segéd igénybevételére, valamint előteljesítésre jogosult.

4. Teljesítés, megbízási díj és fizetési feltételek

- 4.1. A Megbízott a szolgáltatás teljesítése érdekében vállalja, hogy a Megbízó által kijelölt személlyel rendszeresen egyeztet, igény szerint folyamatos kapcsolatot tart.

Kapcsolattartó személyek:

- Megbízó részéről: Ágostonné Dohányos Ivett
- Megbízott részéről: Váczi Julianna belső ellenőr

- 4.2 A felek megállapodnak abban, hogy az 1. pontban ismertetett és az 1. sz. mellékletben részletezett munka elvégzéséért Megbízottat **bruttó 800.000. Ft, azaz bruttó Nyolcszázezer forint** megbízási díj illeti meg.
- 4.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy Megbízott a 4.2. pontban meghatározott megbízási díjra a meghatározott feladatok elvégzését után a teljesítési igazolás kiállítását követő 15 napon belül banki átutalással jogosult. A teljesítési igazolás aláírására **Dr. Szilbereisz Edit jegyző** jogosult.
- 4.3. Fizetési késedelem esetén Megbízottat megilleti a jegybanki alapkamattal megegyező mértékű törvényes késedelmi kamat.
- 4.4. Amennyiben a Megbízó késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Megbízott önhibáján kívül eső körülmény következtében a belső ellenőrzési feladatok határidőben nem kezdhetőek meg, illetve Megbízott által nem teljesíthetőek, a Megbízott írásban tájékoztatja erről a Megbízót.

5. A szerződés hatálya

- 5.1. Jelen szerződés annak aláírásával jön létre. Megbízott feladat ellátási kötelezettsége az 1. sz. mellékletben megjelölt időtartamban az éves ellenőrzési ütemtervnek megfelelő ellenőrzések lebonyolítására vonatkozik. A szerződés teljes körű teljesítési határideje: **2025. december 31. nap.**
- 5.2. Amennyiben a Megbízott a szerződés tárgya szerinti munkák elvégzésével, azok dokumentálásával, a belső ellenőrzési terv elkészítésével jelentős késedelembe esik, a 3. pontban meghatározott titoktartási kötelezettségét megszegi, vagy egyéb magatartásával a szerződés teljesítését önhibájából lehetetlenné teszi, a Megbízó jelen szerződést rendkívüli felmondással, azonnali hatállyal felmondhatja.

6. Egyéb rendelkezések

- 6.1. Felek jelen szerződéssel összefüggésben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó egyéb jogszabályok rendelkezéseit fogadják el irányadónak. A felek jelen jogviszonyból eredő jövőbeli jogvitájuk esetére – törvény eltérő rendelkezése hiányában – Megbízó székhelye szerint hatáskörrel és illetékességgel rendelkező bíróság illetékességét kötik ki.
- 6.2. Felek a szerződést átolvasták és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag írták alá.

Mezőkovácsháza, 2024. november.....

.....
Farkas Norbert
polgármester
Mezőkovácsháza Város Önkormányzat
megbízó

.....
Váczi Julianna
Belső ellenőr
megbízott

Pénzügyi ellenjegyzés:

Á R A J Á N L A T

Árajánlatkérő:

Szervezet: Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
Cím: 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u.176.
Telefon: 06-68/381-011
E-mail cím:

Ajánlattevő:

Név: Vácsi Julianna
Székhely/cím: 5630 Békés Drága u. 12.
Telefon: +36/20/402/6181
regisztrációs szám:
E-mail cím:
Adószám: az árajánlatot magánszemélyként adom

Árajánlat tárgya:

Mezőkovácsháza Város Önkormányzatánál és szerveinél a 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzendő belső ellenőri feladatok ellátása.

Ajánlati ár: 4 db vizsgálatra, 50 revizori nap kapacitás igénybevételével összesen:

- 200.000 Ft/ vizsgálat, azaz összesen bruttó 800.000 Ft

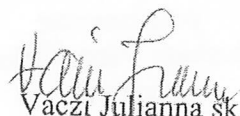
Ajánlat érvényessége: **30 nap.**

Nyilatkozat:

Ahulírott ajánlattevő nyilatkozom, hogy az árajánlat tárgyában szereplő tevékenység végzésére jogosult vagyok. A belső ellenőrök nyilvántartásában az **5116617** regisztrációs számon szerepelek.

Pozitív elbírálás esetén a feladatot megbízási szerződéssel nyugdíjasként (nincs SZOCHO fizetési kötelezettség) tudom ellátni.

Kelt: Békés, 2024. október 18.


Vácsi Julianna sk.
belső ellenőr