

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: [tszallasph@gmail.com](mailto:tszallasph@gmail.com)



Szám: TKT/2-55 /2022.

### Előterjesztés

A Képviselő-testület 2022. november 30-án tartandó ülésére

**Tárgy: 6) Előterjesztés a 2023. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalására, 2023. évre belső ellenőr megbízására**

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**a) 2022. évre belső ellenőr megbízása:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII. 31) Kormányrendelet 15. §.(1)-(2) és (7) bekezdése alapján:

„15. § (1) Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

(2) A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.

(7) Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

Tiborszállás Község Önkormányzata vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat 2016. évtől Varga Péter, egyéni vállalkozó látja el.

A belső ellenőr a tavaly Bruttó 12.500.-Ft/hó, azaz bruttó 150 ezer Ft/év összegért vállalta a feladatok ellátását, 2023. január 1-től 2023. december 31-ig terjedő időszak vonatkozásában Bruttó 200.000.-Ft/év összegért vállalja, így javaslom, hogy őt bízzuk meg.

**b) 2023. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2012. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(5) bekezdései alapján:

„119. § (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Az önkormányzatok belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet is.

Ezen joganyagokban foglalt jogszabályi kötelezettségének önkormányzatunk Varga Péter egyéni vállalkozóval kötött szerződés által tesz eleget.

A belső ellenőrzés 2023. évi munkatervében Tiborszállás Községre vonatkozóan a csatolt melléklet szerinti területek ellenőrzésének jóváhagyását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat-tervezeteket elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2022. november 23.



Tulbura Gábor sk.  
polgármester

### **HATÁROZATI JAVASLAT:**

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**

**...../2022. (XI.30) számú**

**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**

**Tiborszállás Község Önkormányzata vonatkozásában 2023. évre belső ellenőr megbízásáról**

#### **A Képviselő-testület!**

Tiborszállás Község Önkormányzata vonatkozásában a belső ellenőri feladatok ellátásával 2023. évre Varga Péter, egyéni vállalkozó, belső ellenőrt (4400, Nyiregyháza, Írisz utca 67.) kívánja megbízni.

A belső ellenőri feladatok ellátásáért vállalkozó részére a vizsgálandó időszakra 2023. január 1-től 2023. december 31-ig Bruttó 200.000.-Ft/év összeg kifizetését engedélyezi.

Felhatalmazza Tulbura Gábor polgármestert a szerződés aláírására.

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**

**...../2022. (XI.30) számú**

**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**

**A 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

#### **A Képviselő-testület!**

**Tiborszállás Község Önkormányzat** 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő formában jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt a belső ellenőrzési terv továbbítására a belső ellenőr részére.

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:  
Az éves ellenőrzési terv összeállítását a 2022. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2023 ÉV

### TIBORSZÁLLÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2023. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	3	16
PÉNZÜGYI	1	4
SORON KÍVÜLI	-	2
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>4</b>	<b>22</b>

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

<b>KAPACITÁSIGÉNY:</b>			
2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	-	22	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	1		-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	1		-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2		-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>	<b>26</b>		<b>-</b>
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>		<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-		-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1		22
<b>ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>1</b>		<b>22</b>

**EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAI DŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)  
EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<b>1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS</b>  <b>Cél:</b> 2022. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. <b>Tárgy:</b> Jegyzőkönyvek megállapításainak kiértékelése. <b>Időszak:</b> 2022 év <b>Módszer:</b> Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtva a megállapítások realizá- ciója. Nem lehetett kiértékelni a megállapítások miatt realizálni nem sikerült tényezőket.	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi el- lenőrzés	2023. I. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2023. április 30.	2 szakértői nap (1 ellenőr)	

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>2. IT Biztonság ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> Az informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata.  <b>Tárgy:</b> Informatikai rendszerek.  <b>Időszak:</b> 2023  <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, informatikai rendszer-tesztelési eljárások.</p>	<p>Nem készül IT stratégia  A szabályozás nem teljes körű  A biztonságra vonatkozó előírások nem megfelelőek  A munkatársak nem tartják be a biztonsági előírásokat  A biztonság védelmének tárgyi feltételei nem adóttak  Adatlopás  A hozzáférések jelszóval nem védettek  A jelszavak titkossága nem biztosított</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><u>2023. II. negyedév</u>  Jelentés készítés határideje:  2023. július 31.</p>	<p>4 szakértői nap  (1 ellenőr)</p>

Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>3. <b>ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS</b></p>	<p><b>Cél:</b> Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.  <b>Tárgy:</b> Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.  Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.  <b>Időszak:</b> 2023. I. félév  <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés  Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra  Nem készül ütemterv  Nincs folyamatos módosítás  Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket  A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik  Visszaélések, csalások  Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi  Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2023. III. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2023. október 31.</p>	<p>10 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
---	---	---	------------------------------------	---	-------------------------------------

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>4. <b>BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE</b></p> <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a szám- lapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p><b>Tárgy:</b> Előirányzat felhasználási és bank- számlák forgalma.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023 évi forgalom mintavétel alapján</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- ta, közvetlen megfigyelésen alapuló elle- nőrzés.</p>	<p>Nem megfelelő irányítás, Nincs ellenőrzés, Téves kifizetések, Dupla kifizetések, Késő kifizetések</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés, szabályszerűségi el- lenőrzés</p>	<p>2023. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2023. december 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

2023. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllenőrzésekre.

\* 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.

2022. október 28.

Jóváhagyta: .....



# Kockázatelemzés

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

## **Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei**

2022. október 28.

---

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

## KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

### **1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

**Súly: 2**

### **2. Változás / Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

### **3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

**Súly: 5**

### **4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 5**

### **5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 6**

### **6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 5**

### **7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

**Súly: 3**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

**Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 6**

### Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	2	8
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	5	10
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	6	18
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>47</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>121</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>121:47</b>	<b>2,57</b>

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

### KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1.  Az előzetesen feltárt hiányosságokat nem realizálták.		Az előzetesen feltárt, de nem realizált hiányosságok a további jogkövető és zökkenőmentes működést hátráltatják.	

## KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

### 1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiánvossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 7

### 2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 7

### 3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 6

### 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 7

### 5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

### 6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 3

### 7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 5

### 8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 2

### 9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
  - 2) Közepes
  - 3) Nagy
- Súly: 3

### 10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
  - 2) Közepes
  - 3) Jelentős
- Súly: 5

### 11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
  - 2) Közepesen tapasztalt és képzett
  - 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
- Súly: 2

### 12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 4

### Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	3	7	21
2.	Változás / átszervezés	3	7	21
3.	A rendszer komplexitása	3	6	18
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	7	21
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	5	5
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	3	9
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	5	5
8.	Vezetőség aggályai	2	2	4
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	4	16
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	2	4
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>56</b>	-
	<b>Kockázatosság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>148</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>148:56</b>	<b>2,64</b>

ellenőrzési prioritás:  
0,01-2,49 alacsony  
2,50-3,50 közepes  
3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

<b>KOCKÁZATI TÉNYEZŐK</b>	<b>CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS</b>		
	<b>MAGAS</b>	<b>KÖZEPES</b>	<b>ALACSONY</b>
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Nem készültek el maradéktalanul a kötelező IT szabályzatok.</p>		<p>A megfelelő mennyiségű és minőségű munkavégzés eléréséhez szükséges a feladat- és felelősségi körök egyértelmű körülhatárolása, a bizonyos területek megfelelő és részletes szabályozottsága</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Az IT szabályzatok nem aktualizáltak.</p>		<p>A jogszabályok változását folyamatosan szükséges átvezetni azon szabályzatokon, melyeket a változás érint.</p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p>A szabályozás hiányában párhuzamos vagy felesleges munkavégzés történik.</p>		<p>A megfelelő teljesítmény eléréséhez szükséges a jól szabályozott, folyamatában áttekinthető rendszer.</p>	

## KOCKÁZATELEMZÉS A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

### 1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 6

### 2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 6

### 3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 5

### 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 6

### 5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

### 6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

### 7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3



**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>173</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>173:55</b>	<b>3,15</b>

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nem történik meg a területen az ellenőrzés.</p>	<p>Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának alapfeltétele az előirányzat-felhasználás szabályozása, annak betartása illetve a módosítások felvezetése..</p>		
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontva feltüntetve.</p>		<p>Az előirányzat-felhasználást nehéz követni, az önkormányzat döntés-előkészítését és a vezetői döntések meghozatalát akadályozza.</p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p>Az érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi, illetve az érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</p>	<p>Az önkormányzat zavartalan pénzügyi működése érdekében, szükséges megfelelő képesítésű személy alkalmazása, illetve kiemelten fontos az érvényesítések ellenőrzése.</p>		

## KOCKÁZATELEMZÉS A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

### 1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 6

### 2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

### 3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

### 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 5

### 5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 7

### 6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

### 7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3

### 8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek /költségszintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatosság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>176</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>176:55</b>	<b>3,20</b>

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

<b>KOCKÁZATI TÉNYEZŐK</b>	<b>CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS</b>		
	<b>MAGAS</b>	<b>KÖZEPES</b>	<b>ALACSONY</b>
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.</p>		<p>A pénzkezelési szabályzat, bankszámlakezelésre vonatkozó szabályainak betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat megfelelő gazdasági működésének feltétele.</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)</p>		<p>A bankszámla kezelése során elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.</p>	



Mérk Mérki Közös Önkormányzati Hivatal &lt;hivatal.merk@gmail.com&gt;

## Árajánlat kérés

2 üzenet

Mérk Mérki Közös Önkormányzati Hivatal <hivatal.merk@gmail.com>  
Címzett: Varga Péter <vp@t-email.hu>

2022. november 23. 16:08

Tisztelt Varga Péter Úr!

Kérem árajánlatát arra vonatkozóan, hogy Mérk Nagyközség Önkormányzata és Tiborszállás vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben tudja-e vállalni és ha igen, milyen összegért.

Kérem, továbbá, hogy szíveskedjen árajánlatot adni arra vonatkozóan is, hogy Mérk Nagyközség Német és Cigány Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában is el tudja-e látni 2023. évben a belső ellenőrzési feladatokat és milyen összegért.

Válaszát kérem, hogy 2022. november 24-én 12:00 óráig szíveskedjen megküldeni.

Tisztelettel és köszönettel:

Tóthné dr Nagy Anita  
jegyző

Varga Péter <vp@t-email.hu>

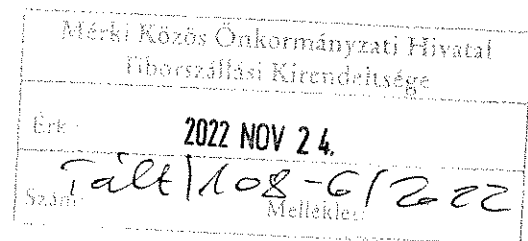
2022. november 23. 16:51

Címzett: Mérk Mérki Közös Önkormányzati Hivatal &lt;hivatal.merk@gmail.com&gt;

Tóthné Dr. Nagy Anita

Jegyző Asszony részére!

Kedves Jegyző Asszony!



Kérésének megfelelően, levelemhez mellékelten megküldöm a 2023. évre vonatkozó árajánlataimat és egy kísérő levelet, további szíves felhasználásra.

Várom megtisztelő válaszukat.

Üdvözlettel: Varga Péter belső ellenőr

[Az idézett szöveg el van rejtve]

### 4 melléklet

- 2023. évi árajánlat belső ell. Mérk Nagyközség Önkorm...rtf  
57K
- 2023. évi árajánlat belső ell. Tiborszállás Község Önkorm...rtf  
57K
- 2023. évi árajánlat belső ell. Mérki Német Nemzetiségi Önkormányzat.rtf  
55K



**2023. évi árajánlat belső ell. Mérki Roma Nemzetiségi Önkormányzat.rtf**

55K

## Varga Péter egyéni vállalkozó

Levelezési cím: 4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67., adószám: 66204992-1-35

Telefon:+36-30-3268-222

e-mail: [vargapeter@vargaado.hu](mailto:vargapeter@vargaado.hu) illetve [vp@t-email.hu](mailto:vp@t-email.hu)

Tiborszállás Község Önkormányzata

részére

**Tárgy:** Árajánlat 2023. évi belső

4353 Tiborszállás

ellenőrzési feladatokra.

Hunyadi u. 45.

Tulbura Gábor Polgármester Úr részére

Tóthné Dr. Nagy Anita Jegyző Asszony részére!

Tisztelt Jegyző Asszony!

Tisztelt Polgármester Úr!

Alulírott Varga Péter, személyemet tekintve a Pénzügyminisztérium által regisztrált mérlegképes könyvelő (reg.szám:128626), regisztrált okleveles adószakértő (nemzetközi szak, reg. szám: 4108302) és regisztrált költségvetési szervek belső ellenőre (reg. szám:5113491) vagyok. A pénzügyi és számviteli szakmában több, mint 30 éve dolgozom, amelyből közel tizenhét éve foglalkozom költségvetési szervek belső ellenőrzésével.

A 370/2011.(XII.31.)-es Kormányrendelet (Ber.) és a 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) továbbra is kötelező feladatként kezeli és a mindenkori települési Jegyző feladat ellátási körébe utalja a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerének működtetését. Ezen túlmenően különböző szakmai fórumokon több alkalommal is megerősítették a költségvetési szerveket ellenőrző külső szervezetek (pl.: Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár), hogy a következő években az eddiginél is fokozottabb figyelmet fognak fordítani a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működtetésére a közpénzek szabályszerű felhasználásának kontrollja végett.

A belső ellenőrzési feladatellátásom a következő költségvetési szervekre vonatkozik:

- Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményrendszere

### Az ajánlati összeg tartalmazza:

- Az éves belső ellenőrzési terv és kockázatelemzés elkészítését.
- A Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítését és aktualizálását.
- Az éves belső ellenőrzési ütemtervben foglalt ellenőrzések elvégzését és dokumentálását.
- Eseti és cél vizsgálatok elvégzése az éves belső ellenőrzési tervben jelzett szabad időkapacitás mértékéig.
- Az ellenőrzési feladatok folytatásához szükséges eszközök (telefon, gépjármű, számítógép stb...) biztosítását.
- Folyamatos rendelkezésre állás biztosítása, folyamatos szakmai tanácsadás.



Fentiek alapján, 2023. évre vonatkozó árajánlatom: nettó (amely egyben bruttó összeg is, mivel a hatályos 2007. évi CXXVII. ÁFA tv. 187. §-a és 188. §-a alapján, alanyi adómentes státusszal rendelkezem) 200.000,-Ft/év összeg, azaz Kettőszázezer 00/100 Forint/év.

Várom megtisztelő válaszukat!

Nyíregyháza, 2022. november 23.

Varga Péter s.k.

belső

ellenőr

## Belső ellenőrzési megbízási szerződés

Amely létrejött egyrészről **Tiborszállás Község Önkormányzata** (4353 Tiborszállás, Dózsa u. 17. képviselője: Tulbura Gábor Polgármester), mint *Megbízó*, másrészről **Varga Péter egyéni vállalkozó** (Székhelye: 4400. Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 66204992-1-35, bankszámla száma: 68700061-10069932-00000000), belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban *Megbízott*), között az alábbi pontokban felsorolt feltételek szerint:

### 1.) A szerződés tárgya:

A *Megbízó* a jelen szerződés keretében megbízza a *Megbízottat* a Tiborszállás Község Önkormányzata és Intézményei vonatkozásában 2023. évre a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) 15. §-ában, a 2011. évi CXCV. tv. Áht. 70.§. (1) bekezdésében, valamint a 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól 119.§ (4) bekezdésében meghatározottak szerint. A *Megbízott* tevékenysége magában foglalja a *Megbízó* költségvetési szerveinek a Ber. 21. §-ában meghatározott ellenőrzéseit, valamint a Ber. 37.§-ában foglaltakat.

A Ber. 22. §-ában foglalt belső ellenőrzési vezetői feladatokat szintén a *Megbízott* látja el

2.) *Megbízott* a Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.

A Szerződő felek megállapodnak abban a tényben, hogy az éves ellenőrzési tervben rögzített 1 db belső ellenőrzés/negyedév vizsgálatok közül 3 db belső ellenőrzési vizsgálat ún. „elektronikus környezetben”, míg 1 db pénzügyi belső ellenőrzés helyszíni vizsgálat formájában fog történni.

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

*Megbízott* az adott negyedévi belső ellenőrzési tervnek megfelelő belső ellenőrzési feladathoz kapcsolódó Értesítő levelet, Ellenőrzési programot és *Megbízó* levelet elektronikus úton (e-mailben) küld meg *Megbízó* Jegyzőjének vagy helyettesének. Ezt követően a vizsgálathoz szükséges anyagokat, információkat a *Megbízó* szintén elektronikus úton továbbítja a *Megbízó* felé (e-mailben) és az ellenőrzésről készített Ellenőrzési jelentést *Megbízó* szintén elektronikus környezetben továbbítja (e-mail formájában) *Megbízó* felé.

Előbbiekben felsorolt elektronikus dokumentumokat (Értesítő levél, Ellenőrzési Program, Ellenőrzési jelentés tervezet, Ellenőrzési jelentés, stb...) *Megbízott* „elektronikus aláírással” és az ehhez kapcsolódó elektronikus bélyegzővel és védelemmel lát el, mely dokumentumokat *Megbízó* felé kizárólag elektronikus úton továbbít, a *Megbízó* által megadott elektronikus kézbesítési címre.

Az ellenőrzési programon (ellenőrzési terven) év közben a *Felek* közös megegyezéssel változtathatnak.

3.) A *Megbízott* a szerződésben megállapított kötelezettségeket a tőle elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal legjobb tudása szerint köteles teljesíteni, a jelen szerződésben meghatározott módon és mértékben. Feladatát a vonatkozó jogszabályi előírások szerint köteles ellátni.

*Megbízott* képviselője: Varga Péter, a 2023. évben végzendő belső ellenőri tevékenységéhez kapcsolódóan a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök részére kötelezővé tett regisztrációba vételi kötelezettségét teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491.

4.) Tiborszállás Község Önkormányzata, mint *Megbízó* biztosítja, hogy a *Megbízott* a belső ellenőrzési vizsgálati program végrehajtásához szükséges- valamennyi iratba, nyilvántartásba, dokumentumba betekinthesse, gondoskodik arról, hogy a vizsgált területek felelősei a vizsgálatához szükséges minden információt, dokumentumot megadjanak.

5.) *Megbízott* a vizsgálatok eredményeiről készült jelentését és a kapcsolódó iratokat, dokumentumokat a Ber. 22-28 §-ában meghatározott eljárási rend betartásával írásban adja át a *Megbízó* Aljegyzőjének vagy helyettesítőjének.

6.) *Megbízott* teljes titoktartással tartozik az általa megismert adatok, tények, információk tekintetében. A tevékenysége során tudomására jutott információkat a vonatkozó adatvédelmi jogszabályokban előírtaknak megfelelően kezeli, azok megfelelő védelméről folyamatosan gondoskodik.

*Megbízott* a tudomására jutott adatokat, információkat személyes (ideértve a Ptk. szerinti közvetlen hozzátartozókat is) célokra, hasznoszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes módon, más intézmények, illetve személyek javára illetve kárára, az ellenőrzött szervezet, illetve a szervezet dolgozóinak érdekeit és a közérdeket sértő módon nem használhatja fel. A szerződő *Felek* elismerik, hogy minden, a titoktartási kötelezettség megszegésével okozott kárért felelősséggel tartoznak.

A titoktartás alól a *Megbízó* írásban felmentést adhat.

7.) *Megbízó* hozzájárul, hogy a *Megbízott* az ellenőrzési feladatok végrehajtása érdekében belső ellenőrt, valamint belső ellenőrzési asszisztentst foglalkoztathat, akinek a tevékenységéért teljes felelősséggel tartozik, és akinek a titoktartási kötelezettségeire a szerződés 6. pontjában rögzítettek vonatkoznak.

#### **8.) Szerződő *Felek* éves vizsgálati díjban állapodnak meg a következők szerint:**

Éves összege: 200.000,- Ft, azaz Kettőszázezer 00/100 forint/év, amely összeg a megbízott hatályos ÁFA tv.(2007. évi CXXVII.) szerinti alanyi mentes státusza miatt egyben bruttó összeg is.

Szerződő felek 2023. évre kettő teljesítési időpontot és összeget jelölnek meg a fenti vizsgálati díj számlázása tekintetében:

- I. Elszámolási (teljesítési) időpont: 2023. március 31., számlázandó összeg: 100.000,- Ft,
- II. Elszámolási (teljesítési) időpont: 2023. június 30., számlázandó összeg: 100.000,- Ft.

9.) A *Felek* megállapodnak arról, hogy Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselő-Testülete által elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok közös megegyezéssel, a felmerülő igények szerint módosulhatnak, amit az ellenőrzési terven a *Felek* átvezetnek év közben. Ezen év közti változtatás a szerződés 8. pontjában meghatározott havi illetve éves díj összegét nem érinti.

10.) Szerződő felek rögzítik, hogy a *Megbízó* a *Megbízottól* egyéb belső ellenőrzési feladatot (célvizsgálatot) is megrendelhet, külön megállapodás nélkül a település 2023. évre elfogadott belső ellenőrzési tervében meghatározott szabad kapacitás (napokban kifejezve) időterhére, amely szintén nem jár a szerződés 8. pontjában megjelölt díjazáson felüli külön díjazással.

11.) **Fizetés módja:** Megbízó általi ellenérték kifizetése a Megbízott által kiállított „elektronikus számla” ellenében átutalással, a *Megbízott* által – a 8.) pontban rögzített teljesítési időpontoként - *Megbízó* felé kiállított és legkésőbb a teljesítési időpontot követő hónap 05. napjáig elektronikus úton megküldött (a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre), az „elektronikus számlán” feltüntetett bankszámlára történik, legkésőbb minden teljesítési időpontot követő hónap 12. napjáig.

12.) **Szerződés hatálya:** a 2023. január 01. - 2023. december 31. között elvégzett 2023. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzésekre terjed ki, hatálya 2023. december 31.-ig, de legkésőbb a 2023. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló belső ellenőrzési jelentés *Megbízónak* történő átadásáig tart.

Jelen szerződés Felek közös megelégedettsége alapján évente meghosszabbítható.

13.) A szerződés megszüntetésével kapcsolatban a hatályos Ptk. előírásait kell alkalmazni.

14.) A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv., valamint Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., valamint a végrehajtására vonatkozó, illetve a belső ellenőrzést szabályozó mindenkor hatályos jogszabályok az irányadóak.

Tiborszállás, .....

**Tulbura Gábor**  
Polgármester  
/Megbízó/

**Varga Péter**  
egyéni vállalkozó  
/Megbízott/

Ellenjegyezte:

Pénzügyi ellenjegyző:

.....  
**Tóthné Dr. Nagy Anita**  
Jegyző

# NYILATKOZAT

## Belső ellenőrzési megbízási szerződéshez kapcsolódóan

Amely létrejött egyrészről **Tiborszállás Község Önkormányzata** (4353 Tiborszállás, Dózsa u. 17. képviselője: Tulbura Gábor Polgármester), mint *Megbízó*, másrészről **Varga Péter egyéni vállalkozó** (Székhelye: 4400. Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 66204992-1-35, bankszámla száma: 68700061-10069932-00000000), belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban *Megbízott*), között az alábbi pontokban felsorolt feltételek szerint:

1.)

*A Megbízó/Nyilatkozattevő kinyilatkozza és egyben hozzájárul, hogy a 2023. évre Megbízottal kötött Belső ellenőrzési megbízási szerződés 2./ pontjában rögzítettek – a Megbízó által 2023. január 01.-ét követően bevezetendő elektronikus aláírással ellátott belső ellenőrzési dokumentumok használatához és azok elektronikus környezetben történő továbbításához megbízó felé – alkalmazásához Megbízott részéről, Megbízó felé.*

„2.) *Megbízott a Tiborszállás Község Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.*

A Szerződő felek megállapodnak abban a tényben, hogy az éves ellenőrzési tervben rögzített 1 db belső ellenőrzés/negyedév vizsgálatok közül 3 db belső ellenőrzési vizsgálat ún. „elektronikus környezetben”, míg 1 db pénzügyi belső ellenőrzés helyszíni vizsgálat formájában fog történni.

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

Megbízott az adott negyedévi belső ellenőrzési tervnek megfelelő belső ellenőrzési feladathoz kapcsolódó Értesítő levelet, Ellenőrzési programot és Megbízó levelet elektronikus úton (e-mailben) küld meg Megbízó Jegyzőjének vagy helyettesének. Ezt követően a vizsgálathoz szükséges anyagokat, információkat a Megbízó szintén elektronikus úton továbbítja a Megbízó felé (e-mailben) és az ellenőrzésről készített Ellenőrzési jelentést Megbízó szintén elektronikus környezetben továbbítja (e-mail formájában) Megbízó felé.

Előbbieken felsorolt elektronikus dokumentumokat (Értesítő levél, Ellenőrzési Program, Ellenőrzési jelentés tervezet, Ellenőrzési jelentés, stb...) Megbízott „elektronikus aláírással” és az ehhez kapcsolódó elektronikus bélyegzővel és védelemmel lát el, mely dokumentumokat Megbízó felé kizárólag elektronikus úton továbbít, a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre.

Az ellenőrzési programon (ellenőrzési terven) év közben a *Felek* közös megegyezéssel változtathatnak.”

2.)

*A Megbízó/Nyilatkozattevő kinyilatkozza és egyben hozzájárul, hogy a 2023. évre Megbízottal kötött Belső ellenőrzési megbízási szerződés 11./ pontjában rögzítettek – a Megbízó által 2023. január 01.-ét követően elektronikus számla kiállításához és azok elektronikus környezetben történő továbbításához Megbízó felé – alkalmazásához Megbízott részéről, Megbízó felé.*

**11.) Fizetés módja:** Megbízó általi ellenérték kifizetése a Megbízott által kiállított „elektronikus számla” ellenében átutalással, a *Megbízott* által – a 8.) pontban rögzített teljesítési időpontoként - *Megbízó* felé kiállított és legkésőbb a teljesítési időpontot követő hónap 05. napjáig elektronikus úton megküldött (a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre), az „elektronikus számlán” feltüntetett bankszámlára történik, legkésőbb minden teljesítési időpontot követő hónap 12. napjáig.

A fenti Nyilatkozat 1.) és 2.) pontjában rögzített elektronikus dokumentumok, elektronikus számlák elektronikus úton történő továbbításához Megbízott részre a Megbízó képviselője az alábbi elektronikus postázási elérhetőséget adja meg:

.....

Megbízott kijelenti, hogy az előbbieken Megbízott részére megadott elektronikus postázási cím évközi változása esetén, Megbízottat a változás időpontjától számított 3 naptári napon belül tájékoztatja, értesíti írásban.

Előbbieken rögzített elektronikus postázási cím Megbízó által a Megbízott felé történő tájékoztatás elmulasztásából eredő következményekért Megbízott nem vállal felelősséget. Továbbá a Megbízott által kibocsájtott elektronikus számla fizetési határidőn túli teljesítése vonatkozásában nem jelent kimentési körülményt Megbízó részéről.

Mérk, .....

**Filep Gusztáv**  
Polgármester  
/Megbízó/

**Varga Péter**  
egyéni vállalkozó  
/Megbízott/

Tiborszállás Község Polgármesterétől

4353, Tiborszállás Dózsa u 17.

Tel./Fax: (06) /44/554-025

Email: [tszallasph@gmail.com](mailto:tszallasph@gmail.com)



Szám: TKT/2-56 /2022.

### Előterjesztés

A Képviselő-testület 2022. november 30-án tartandó ülésére

**Tárgy:** 7) Előterjesztés Nagyecsed Város Integrált Településfejlesztési Stratégiájának véleményezésére

Előadó: Tulbura Gábor polgármester

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Nagyecsed Város az Integrált Településfejlesztési Stratégiájának módosítását tervezi módosítani, melyet véleményezésre megküldött.

A településfejlesztési koncepcióról, az integrált településfejlesztési stratégiáról és a településrendezési eszközökről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 314/2012. (XI. 8.) Korm. rendelet 30. §. (7) bekezdése alapján kérték a véleményt megadni.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat-tervezeteket elfogadni szíveskedjenek.

Tiborszállás, 2022. november 23.



Tulbura Gábor sk.  
polgármester

### **HATÁROZATI JAVASLAT:**

**Tiborszállás Község Önkormányzata Képviselőtestületének**

**...../2022. (XI.30) számú**

**h a t á r o z a t – t e r v e z e t e**

**Nagyecsed Város Integrált Településfejlesztési Stratégiájának  
véleményezéséről**

**A Képviselő-testület!**

Nagyecsed Város Integrált Településfejlesztési Stratégiájának módosítását megtárgyalta, azt elfogadja.

Tárgy **ITS megküldése véleményezésre**  
Feladó <kozbeszerzes@nagyecsed.hu>  
Címzett <allami.foepitesz@szabolcs.gov.hu>,  
<polgarmester@nyircsaholy.hu>, <hivatal@fabianhaza.hu>,  
<tszallasph@gmail.com>, <polgh@gyortelek.hu>,  
<tyukod@goodnet.hu>, <kocsord@kocsord.hu>,  
<info@szszbmo.hu>  
Dátum 2022-11-10 11:40

roundcube 

2022. 11. 10

Tárgy | 245-A | 2022

- ITS\_véleményezés.pdf (~339 KB)
- Nagyecsed\_ITS\_2022\_egyeztetesiserverzio\_20221109.pdf (~1,8 MB)

Tisztelt Partnerünk!

Csatoltan küldöm Nagyecsed Város felülvizsgált Integrált Településfejlesztési Stratégiáját véleményezés céljából.

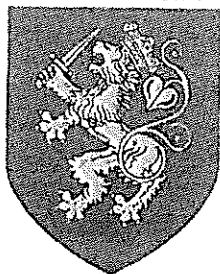
Észrevételeiket, véleményüket a kézhezvételt követő 15 napon belül várjuk.

Köszönettel:

Kovács Lajos  
polgármester



NAGYECSED



## Nagyecsed Város Polgármestere

☒: 4355 Nagyecsed, Árpád u. 32.

☎: 44/545-000; fax: 44/545-309

E-mail: [polgarmester@nagyecsed.hu](mailto:polgarmester@nagyecsed.hu)

**Száma:** KÖHN/4164/2022.

**Tárgy:** Felülvizsgált ITS megküldése  
véleményezés céljából

Tisztelt PARTNERÜNK!

Ezúton tájékoztatom, hogy Nagyecsed Város Önkormányzat a település középtávon elérendő fejlesztési céljait, az elérendő fejlesztési célokat, a megvalósítást szolgáló beavatkozások körét és a megvalósítás eszközeit kijelölő Integrált Településfejlesztési Stratégiájának (ITS) felülvizsgálata megtörtént.

A településfejlesztési koncepcióról, az integrált településfejlesztési stratégiáról és a településrendezési eszközökről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 314/2012. (XI. 8.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 30. § (7) bek. alapján a stratégia módosításuk tervezetét a polgármester véleményezésre elektronikus úton megküldi az érintett területi, települési önkormányzatoknak, továbbá az állami főépítész hatáskörében eljáró fővárosi és megyei kormányhivatalnak.

A R. 30. § (9) bek-ben előírt véleményezési szabályok szerint jelen megkeresés átvételétől számított 15 napon belül várjuk az Ön által képviselt szervezet a megküldött ITS-sel kapcsolatos visszajelzését, véleményését.

Az ITS-sel kapcsolatos további információk megtalálhatók a város honlapján a következő címen: [www.nagyecsed.hu](http://www.nagyecsed.hu)

Nagyecsed, 2022. november 10.

Tisztelettel:

