

Bácsalmási Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzője

Véleményező Bizottság:
Pénzügyi Fejlesztési Bizottság
Döntéshozatal módja:
Egyszerű többség
Tárgyalás módja:
Nyílt ülés

Témafelelős: Horváth István Attila
PBÜ osztályvezető
Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési terv
Melléklet: 1 db

..... SZ.
ELŐTERJESZTÉS
Bácsalmás Város Képviselő-testülete
2025. december 15-i ülésére
Bácsalmás Város Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladatokat 2013. évtől a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el, 2026-ban ugyancsak velük kívánjuk a feladatokat elvégeztetni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 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.

A költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 29. §-a az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezetőnek kockázatelemzés alapján történő éves ellenőrzési terv készítési kötelezettséget ír elő. Önkormányzat esetében a képviselő-testületnek kell ezt elfogadnia.

Elkészült Bácsalmás Város Önkormányzata és intézményei 2026. évi éves belső ellenőrzési terve, mely az előterjesztés melléklete.

Bácsalmás, 2025. december 1.

Patocskai Ibolya
jegyző

Határozati javaslat

2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Határozat

1. Bácsalmás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 2026. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízza a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-t (2373 Dabas, Tavasz u. 3.)
2. A Képviselő-testület Bácsalmás Város Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés és a jelen határozat melléklete szerint fogadja el.
3. A Képviselő-testület az ellenőrzési tervben lévő feladatok ellátására 880 000 Ft + ÁFA összeget biztosít a 2026. évi költségvetésében.

Határidő: a) folyamatos

b) 2027. áprilisi soros képviselő-testületi ülés
(beszámolójelentésre)

Felelős: Németh Balázs polgármester és
Patocskai Ibolya jegyző

Operatív felelős: Horváth István Attila PBÜ osztályvezető

A határozatról értesülnek:

- kivonattal: 1. Németh Balázs polgármester
- 2. Patocskai Ibolya jegyző
- 3. Horváth István Attila PBÜ osztályvezető
- 4. Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
- 5. Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ
- 6. Bácsalmás Városi Önkormányzat Alapszolgáltatási Központ
- 7. Bácsalmási Egészségközpont

BÁCSALMÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2026. 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>Bácsalmási Közös Önkormányzati Hivatal</u> (Bácsalmás Város Önkormányzata vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és helyi szabályozásoknak megfelelően történik-e, a személyi feltételek, kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége biztosított-e, a mezőőri járulék megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e Tárgya: mezőőri tevékenység ellátása, jogszabályi megfelelősége, mezőőri járulék beszedése Időszak: 2025. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai - Szabálytalan elszámolásokról eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2026. II. negyedév (május-június)	8 belső ellenőri nap
2	<u>Bácsalmási Egészségközpont</u> „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. Tárgya: munkaköri leírások Időszak: 2026. év, jelen helyzet	- Vonatkozó szabályoknak való meg nem felelés - Munkaköri átfedésekben, párhuzamos munkavégzésekben rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése (max. 10 fő)	2026. II. negyedév (május-június)	8 belső ellenőri nap

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) (****)
3	<u>Bácsalmás Városi Önkormányzat Alapszolgáltatási Központ</u> „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak megállapítása, hogy a tanyagondnoki szolgálat működése szabályozottan történik-e, a szükséges személyi feltételek biztosítottak-e, vezetik-e a vonatkozó jogszabályok által előírt szakmai dokumentációt, nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e Tárgya: tanyagondnoki szolgálat működése, a tevékenység ellátása, jogszabályi megfelelése Időszak: 2025. év	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	2026. III. negyedév (szeptember)	8 belső ellenőri nap
4	<u>Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ</u> <u>Bácsalmási Közös Önkormányzati Hivatal</u> (az intézmény vonatkozásában) „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos helyi szabályozás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került-e, a pénztári- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e Tárgya: pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok Időszak: 2026. I. félév	- A bizonylatok, nyilvántartások esetleges nem megfeleléségében rejlő hibák - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Bizonylatok szűrőpróbaszerű, mintavételes ellenőrzése	2026. III. negyedév (szeptember)	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: 8 ellenőri nap

Dátum: 2025. november 28.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Patocskai Ibolya
jegyző

Jóváhagyta továbbá:

Dr. Tanács Róbert
Ellátott szerv vezetője
Bácsalmási Egészségközpont

Szabó Erika
Ellátott szerv vezetője
Bácsalmás Városi Önkormányzat
Alapszolgáltatási Központ

Marián Katalin
Ellátott szerv vezetője
Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és
Művelődési Központ

Bácsalmási Közös Önkormányzati Hivatal

Patocskai Ibolya
Jegyző részére

Tárgy: árajánlat 2026.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladatok ellátására Bácsalmás Város Önkormányzata 2026. évére vonatkozóan:

1. Mezőőri tevékenység ellátásának, jogszabályi megfelelésének, a mezőőri járulék beszedésének ellenőrzése Bácsalmás Város Önkormányzata vonatkozásában

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

2. Munkaköri leírások ellenőrzése a Bácsalmási Egészségközpont vonatkozásában (max. 10 fő)

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

3. Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ vonatkozásában a pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése

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

4. Tanyagondnoki szolgálat működésének, a tevékenység ellátásának, jogszabályi megfelelésének ellenőrzése Bácsalmás Városi Önkormányzat Alapszolgáltatási Központ vonatkozásában

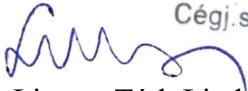
A jelzett feladatot **220.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszázhuszezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

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, 2025. november 28.

Tisztelettel:


Lisztes-Tóth Linda
Ügyvezető igazgató
Vincent Auditor Kft.

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