

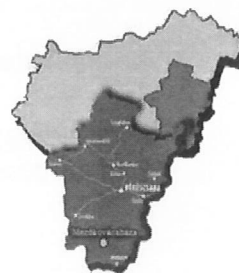
Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa

Székhely: 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.

Tel: 68/381-011, **Fax:** 68/381-656

E-mail: titkarsagpolghiv@mezokovacshaza.hu

Web: www.mezokovacshaza.hu



4. ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2025. december 11-i soros ülésére
a 2026. évi belső ellenőrzés tárgyában

Tisztelt Társulási Tanács!

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 tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A tagönkormányzatok kötelező belső ellenőrzési feladatainak ellátását a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás vállalt feladatuként végezte.

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, valamint a feladatellátással érintett tagönkormányzatok fizetési fegyelmének lazulása miatt nem vállalta a tagönkormányzatok részére 2024. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátását, kérte, hogy erről a tagönkormányzatok saját hatáskörben gondoskodjanak. Erre december 31. napjáig van lehetősége az önkormányzatoknak a vonatkozó jogszabályi rendelkezés szerint.

Azonban a belső ellenőrzési kötelezettség a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulásra is vonatkozik, melynek most a Társulásnak is magának kell gondoskodnia.

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás által igénybe vett revizori ellenőrzések számát a társulási tanács által elfogadott 2025-2029. évekre vonatkozó ötéves belső ellenőrzési stratégiai terv évente egy ellenőrzésben határozza meg.

2026. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátására szintén 1 ellenőrzési tevékenység megvalósítása szükséges.

A belső ellenőrnek az alábbi feladatai vannak:

- kockázatelemzés alapján javaslatot tenni a legkockázatosabb területek belső ellenőrzésére, vagyis szakmai javaslata alapján előterjeszteni a 2026. évi belső ellenőrzési tervet,
- elkészíteni a társulás belső ellenőrzési kézikönyvét,
- lefolytatni a terv alapján a belső ellenőrzést,
- elkészíteni a belső ellenőri jelentést.

A fenti feladatok ellátására három árajánlat került bekérésre, melyek közül végül kettő ajánlat érkezett, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ajánlattevők rendelkeznek belső ellenőri regisztrációval.

Kérem, hogy az előterjesztésben foglaltakat a tisztelt társulási tanács vitassa meg és hozza meg döntését

Határozati javaslat

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa arról dönt, hogy a belső ellenőrzési feladatokat 2026. évben külső szolgáltató útján látja el 1 ellenőrzési feladat ellátására.

A 2026. évi belső ellenőri feladatok ellátására megbízási szerződést köt a határozat melléklete szerinti tartalommal a legjobb árajánlatot adó Magyar Katalin (regisztrációs szám: 5113039) belső ellenőrrel.

A belső ellenőr bruttó 240.000 Ft összegű megbízási díját a 2026. évi költségvetésében tervezi szükséges.

Felhatalmazza az elnököt, hogy a megbízási szerződést aláírja.

Határidő: azonnal

Felelős: Albertus László elnök

Mezőkovácsháza, 2025. december 1.

Albertus László
Albertus László
elnök

Az előterjesztést készítette:	<i>Szilbereisz Edit</i> Dr. Szilbereisz Edit aljegyző, munkaszervezet vezető
Az előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	<i>Bojtos Tímea</i> Bojtos Tímea kv. irodavezető
Az előterjesztést tárgyalta:	Pénzügyi bizottság
Melléklet:	árajánlat, megbízási szerződés
Előterjesztéshez meghívott:	-
Döntésről kivonattal értesül:	nyertes ajánlatadó
Döntéshozatal:	Egyszerű többség

Andó Norbert Mihályné
Békéscsaba

Tárgy: árajánlat

Farkas Norbert Polgármester Úr részére!

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
Mezőkovácsháza
Árpád u. 176.
5800

Mezőkovácsháza Polgármesteri Hivatala
MEZŐKOVÁCSHÁZA
Dátum: 2025 NOV. 25
Iktatószám: II/318-30/2025
Előadó: Bajtó

Tisztelt Polgármester Úr!

A II/318-31/2025. iktató számú megkeresésükre az alábbi árajánlatot adom Mezőkovácsháza Város Önkormányzata és intézményei, valamint a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tevékenységére vonatkozóan.

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata és intézményei:

Ssz.	tevékenység megnevezése	munkadíj bruttó összege (Ft)
1.	2026. évi belső ellenőrzési terv	75.000,-
2.	Belső ellenőrzési Kézikönyv elkészítése	120.000,-
3.	2026. évre tervezett ellenőrzések (50 revizori nappal számolva, ami 400 munkaóra) 400 óra*5000Ft/óra. Az ár tartalmazza az ellenőrzésekhez kapcsolódó ellenőrzési jelentés elkészítését.	2.000.000,-
4.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22.§ g) pontja alapján az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.	100.000,-
	Összesen:	2.295.000,-

Értékelés: 2025 NOV. 25
Értékelési azonosító: II-11392/2025

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás:

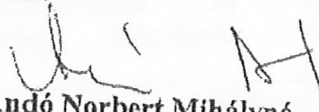
Ssz.	tevékenység megnevezése	munkadíj bruttó összege (Ft)
1.	2026. évi belső ellenőrzési terv	50.000,-
2.	Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése	100.000,-
3.	2026. évre tervezett ellenőrzések, attól függően, hogy hány nap kerül tervezésre	5000,-Ft/óra

	(1 revizori nap 8 órával számolva) Az ár tartalmazza az ellenőrzésekhez kapcsolódó ellenőrzési jelentés elkészítését.	
4.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22.§ g) pontja alapján az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása..	75.000,-

Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának és intézményeinek, valamint a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tevékenységét egyéni vállalkozóként végezném. Főállásban a Békés Vármegyei Rendőr-főkapitányság belső ellenőrzési vezetője vagyok 2010. február 1- je óta. Egyéni vállalkozásban jelenleg a Kétegyháza Nagyközség Önkormányzatának és intézményeinek éves belső ellenőrzését végzem 2024. évtől. Egyéni vállalkozóként alanyi adómentes vagyok. Az ellenőrzések a bekért dokumentumok alapján kerülnének végrehajtásra. A dokumentumok rendelkezésre bocsájtása történhet e-mail címre, valamint eredeti dokumentumok esetében személyes átvétellel. Helyszíni ellenőrzésre, valamint az ellenőrzéssel kapcsolatos kérdések egyeztetésére - amennyiben szükséges - ellenőrzésenként egyszer kerülne sor.

Békéscsaba, 2025. 11. 24.

Tisztelettel:


 Andó Norbert Mihályné
 belső ellenőr

Tárgy: Árajánlat

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása

Mezőkovácsháza

Árpád u. 176. sz.

Albertus László elnök úr

részére

Tisztelt Elnök Úr!

Alulírott Magyar Katalin (regisztrációs száma: 5113039, személyazonosító igazolványának száma:), a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásainak megfelelően regisztrált és a kötelező vizsgákat teljesített belső ellenőr, az alábbi árajánlatot teszem a II/318/2025. iktatószámú ajánlatkérésre:

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulásnál ellátandó alábbi belső ellenőrzési feladatok tekintetében:

- kockázat elemzés alapján javaslatot tenni a legkockázatosabb területek belső ellenőrzésére, vagyis szakmai javaslata alapján előterjeszteni a 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet,
- elkészíteni az önkormányzat belső ellenőrzési kézi könyvét, illetve belső ellenőrzési stratégiai tervét,
- lefolytatni a terv alapján a belső ellenőrzéseket,
- elkészíteni a belső ellenőri jelentéseket,
- a tárgy évet követően elkészíteni a belső ellenőrzés éves beszámolóját

megbízási szerződés keretében, egyszeri bruttó 240.000.- Ft összegű megbízási díj ellenében tudom ellátni, ezért ezen összegű árajánlatot teszek.

Az árajánlat 30 napig érvényes.

Hódmezővásárhely, 2025. december 02.

Üdvözlettel:

**Magyar Katalin
ajánlat adó**

Ikt.szám:

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

belső ellenőrzési feladatok ellátására

amely létrejött egyrészről:

Név: Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása
Székhely: 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.
Adószám: 15583460-2-04
Képviseli: Albertus László
(a továbbiakban: Megbízó),

másrészről:

Név: Magyar Katalin
Anyja neve:
Sz. hely, idő:
Nyilvántart. sz.:
Címe:
Adóazonosító:
TAJ:
Bankszámlaszám:
Számlavezető pénzintézet:
(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 a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulánál (továbbiakban: Társulás) 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 Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás Társulási tanácsának számú TT. határozatában foglaltaknak megfelelően
- 1.2. A fentiek alapján Megbízott vállalja a következőket: **2026. évi** belső ellenőrzési terv elkészítése, a vizsgálati program rögzítése, a program megküldése a Társulás 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 Társulás 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 számvevőszéki 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 Megbízó 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 meghatározott szükséges engedéllyel, eszközzel, továbbá mindazon szakmai tapasztalattal és iskolai végzettséggel, amely a tevékenység megfelelő 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: Bojtos Tímea költségvetési irodavezető
- Megbízott részéről: Magyar Katalin belső ellenőr

- 4.2 A felek megállapodnak abban, hogy az 1. pontban ismertetett és az 1. sz. mellékletben részletezett munka elvégzéséért Megbízottat **bruttó 240.000 Ft, azaz bruttó Kettőszáznegyvenezer forint** megbízási díj illeti meg.

- 4.3. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy Megbízott a 4.2. pontban meghatározott megbízási díjra a meghatározott feladatok elvégzése után a teljesítési igazolás kiállítását követő 15 napon belül banki átutalással jogosult.
A teljesítési igazolás aláírására a **Társulás munkaszervezetének vezetője** jogosult.
- 4.4. Fizetési késedelem esetén Megbízottat megilleti a jegybanki alapkamattal megegyező mértékű törvényes késedelmi kamat.
- 4.5. Amennyiben a Megbízó késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Megbízott önhibáján kívül eső körülmény következtében a belső ellenőrzési feladatok határidőben nem kezdhetők 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: **2027. március 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, 2025. december.....

.....
Albertus László István
elnök
-Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulása
megbízó

.....
Belső ellenőr
megbízott

Pénzügyileg ellenjegyzem:
Mezőkovácsháza, 2025.

.....