

ELŐTERJESZTÉS

(a Képviselő-testület **2024. november 28.** napján tartandó **rendkívüli, nyílt** ülésére)

Tárgy: Előterjesztés a Bátymai Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervére és a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét.

Az eddigi években a belső ellenőrzési feladatainkat úgy láttuk el, hogy Bática Község Önkormányzata kötött megbízási szerződést külső szolgáltatóval, a kockázatelemzés alapján belső ellenőrzési terv készült, amelyet kiterjesztettek a nemzetiségi önkormányzatokra is. Egyeztetve a jegyzővel és a belső ellenőrrel, felhívták a figyelmemet arra, hogy a Magyar Államkincstár ellenőrzései során kérte, hogy a nemzetiségi önkormányzatoknak külön kössenek megbízási szerződést a belső ellenőrzésre és külön fogadják el a belső ellenőrzési tervüket. 2021. évben már ennek megfelelően jártunk el.

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzésen kell alapulnia. A kockázatelemzés egy objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés a „Belső ellenőrzési kézikönyv” alapján készült. A Bática Polgármesteri Hivatal „Belső ellenőrzési kézikönyve” kiterjesztésre került a Bática Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is.

2024. évre külön kockázatelemzést készített Balog Mihály belső ellenőr.

Ellenőrizendő terület 2021. évben: Pénzkezelés, pénztár működtetése volt.

Ellenőrizendő terület 2022. évre: Vagyongazdálkodás – Vagyonnyilvántartás

Ellenőrizendő terület 2023. évre: A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összhangja 2022-ben

Ellenőrizendő terület 2024. évre: Nemzetiségi önkormányzat működési és feladat alapú támogatásának felhasználása és elszámolása

Ellenőrizendő terület 2025. évre: Nemzetiségi önkormányzat belső szabályozási rendszerének áttekintése

Az ellenőrzési napok számát **2 napon határozta meg a belső ellenőr**, mint minimálisan szükségeset. További egy ellenőrzési nap a következő évi kockázatelemzéshez szükséges.

Így 3 ellenőri nappal kell számolnunk.

A belső ellenőrzési kézikönyv szerint a belső ellenőrzési vezető készíti a belső ellenőrzési tervet.

A Ber. 2. § c) pontja szerint:

c) belső ellenőrzési vezető: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy;

A Ber. 16. § (1) A belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

(...) (6) A belső ellenőrzési tevékenység (1) bekezdés szerinti megszervezésére vonatkozó **írásbeli megállapodásban rendelkezni kell a 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek és köteleességek ellátásának módjáról**, valamint az alvállalkozó bevonásának lehetőségéről, illetve annak feltételeiről.

Ami azt jelenti, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató esetén a megbízási szerződésben kell rögzíteni, ahogy ez Önkormányzatunk szerződésében is lesz.

Kérem árajánlatot a Bática Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására Balog Mihály egyéni vállalkozótól (reg.szám: 5112353, cím: 6500 Baja, Szeremlei u. 63.), aki Bática

Község Önkormányzata és költségvetési szervei belső ellenőrzéseit végzi már több éve, valamint a 2024-es évben a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait is ellátta.

Mellékelem Balog Mihály belső ellenőr árajánlatát, mely szerint az idei évhez képest **árakat nem emelt** az egy ellenőri nap, 2025. évre bruttó 22.000.- Ft.

A *határozati- javaslat melléklete* szerinti belső ellenőrzési tervet javasolom elfogadni és Balog Mihályt javasolom megbízni a belső ellenőrzési feladat ellátásával, továbbá ennek költségvetési fedezetét javasolom biztosítani a 2025. évi költségvetésében.

Előterjesztésem alapján kérem a képviselő-testületet, javaslataimat megtárgyalni szíveskedjen, és a határozati javaslatot szíveskedjen elfogadni.

Határozati-javaslat

.../2024. (XI. 28.) RNÖ. Kt. határozat:

A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása és döntés a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásáról

Határozat

1. A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
Felelős: Fetterné Váradi Anikó elnök
Határidő: azonnal
2. A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátásával megbízza **Balog Mihály** (adószáma: 65677948-1-23, belső ellenőri regisztrációs szám: 5112353, Vállalkozói igazolvány száma: ES-417300) 6500 Baja, Szeremlei utca 63. szám alatti székhelyű egyéni vállalkozót összesen bruttó **66.000.- Ft. –azaz Hatvanhatezer forint- megbízási díj ellenében**, amelynek pénzügyi fedezetét a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésében biztosítja.
Felelős: Fetterné Váradi Anikó elnök
Határidő: azonnal, illetve 2025. február 15.
3. A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza és megbízza az elnököt, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátásra vonatkozó megbízási szerződést Balog Mihály belső ellenőrrel megkösse.
Felelős: Fetterné Váradi Anikó elnök
Határidő: 2025. február 15.
4. A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az ellenőrzéshez szükséges költségvetési fedezetet a 2025. évi költségvetésbe betervezi.
Felelős: Fetterné Váradi Anikó elnök
Határidő: 2025. február 15.

Határozatról értesítendőök köre:

1. Bánya Község Jegyzője,
2. Bányai Polgármesteri Hivatal Pénzügy-Mácsai Ildikó gazdálkodási ügyintéző,
3. Balog Mihály belső ellenőr,
4. Határozat-nyilvántartás.

Bánya, 2024. november 20.

Fetterné Váradi Anikó
Fetterné Váradi Anikó
elnök



Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2025. évi belső ellenőrzési terve

Sor- szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező (vagy a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontja)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
1.	Nemzetiségi önkormányzat belső szabályozási rendszerének áttekintése	Cél: A nemzetiségi önkormányzat szabályzatai és egyéb belső szabályozói teljességének és naprakészségének megítélése Módszer: dokumentumok vizsgálata, elemzés, helyszíni ellenőrzés Időszak: 2025.05.31-i állapot	Belső kontrollrendszer működése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bátyai Polgármesteri Hivatal;	2025. június	2 ellenőri nap	
2.	Egyéb tevékenységek: következő évet megalapozó kockázatelemzés; Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása	NEM RELEVÁNS						1 ellenőri nap

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2024.	Dátum: 2024.
Balog Mihály belső ellenőrzési vezető	Fetterné Váradi Anikó elnök

BALOG MIHÁLY
Belső ellenőr
6500 Baja, Szeremlei u. 63.

KOCKÁZATELEMZÉS

Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi Éves ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzést Bátya Község Önkormányzata Belső ellenőrzési kézikönyve alapján készítettük.

Az összeállított folyamatlista kockázati alapú értékelését a Bátyai Polgármesteri Hivatal 4 köztisztviselője külön-külön végezte.

Az értékelés táblázatait összesítettük, majd kiegészítettük az ellenőrzési szükséglettel, amely egyrészt azon alapult, hogy az adott folyamat megjelenik-e a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásában, másfelől, hogy a folyamat legutóbbi belső ellenőrzésére mikor került sor. Vezetői elvárás annyiban fogalmazódott meg, hogy a rendelkezésre álló kapacitással **egy folyamat** legyen érintett. A folyamatokat a fentiek alapján rangsoroltuk. A kockázati rangsor eredményeképpen, valamint stratégiai és rövidtávú célkitűzések figyelembevételével **az alábbi folyamat** ellenőrzési szempontú kockázati szintje bizonyult a legmagasabbnak:

- Belső kontrollrendszer működése – Nemzetiségi önkormányzat belső szabályozási rendszerének áttekintése

A folyamaton és alfolyamaton belül az alábbi ellenőrzési programra teszünk javaslatot.

Az ellenőrzési kapacitást a várhatóan rendelkezésre álló források figyelembe vételével 2 napban határoztuk meg, mint minimálisan szükségeset.

Az említett értékelést tartalmazó táblázatot a melléklet tartalmazza.

A nemzetiségi önkormányzat a feladatot 2025-ben is külső szolgáltatóval kívánja ellátni. Emiatt a képzésekhez szükséges kapacitás nem releváns. Tanácsadói tevékenységhez, illetve a soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitást nem tartalmaz az éves terv. Szükség esetén a képviselő-testület dönt tanácsadói tevékenység igénybe vételéről illetve soron kívüli ellenőrzés elrendeléséről, biztosítva a szükséges forrást. Az egyéb tevékenységekhez tartozó, következő évet megalapozó kockázatelemzésre illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítására minimálisan 1 nap szükséges.

Baja, 2024. november 20.

Balog Mihály
belső ellenőr

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező (vagy a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontja)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
1.	Nemzetiségi önkormányzat belső szabályozási rendszerének áttekintése	Cél: A nemzetiségi önkormányzat szabályzatai és egyéb belső szabályozói teljességének és naprakészségének megítélése Módszer: dokumentumok vizsgálata, elemzés, helyszíni ellenőrzés Időszak: 2025.05.31-i állapot	Belső kontrollrendszer működése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bátyai Polgármesteri Hivatal;	2025. június	2 ellenőri nap	
2.	Egyéb tevékenységek: következő évet megalapozó kockázatelemzés; Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása	NEM RELEVÁNS						1 ellenőri nap

➤ Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei (értelemszerűen csak a terv oszlopok kitöltése szükséges):

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen								3,00		3,00	0,00					3,00	0,00					
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>										0,00	0,00					0,00	0,00					
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>										0,00	0,00					0,00	0,00					
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>										0,00	0,00					0,00	0,00					
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>										0,00	0,00					0,00	0,00					

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00
Helyi önkormányzat (I.+II.)		#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	2,00	0,00										1,00		0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00		0,00		0,00						0,00		#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00													0,00		0,00		0,00	
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00													0,00		0,00		0,00	
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00													0,00		0,00		0,00	
II.	Irányított szervek összesen	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00												#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00												#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00												#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00												#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	#HIV!	0,00	

¹ 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival, Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	
				db ⁵	%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Bátyai Polgármesteri Hivatal	
Elkészítve: 2024. 11. 20.	Elkészítő neve: 724496 2024/11/20-0000 004517
Ügyiratszám: B/1453-2/2024	Ügyintéző: Balog M. Linda

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL



AVDH Bélyegző

Balog Mihály
Közgazdász egyéni vállalkozó
6500 Baja, Szeremlei u. 63.

Tárgy: **Árajánlat**

Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
6351 Bátya, Kossuth L. u. 20.

Fetterné Váradi Anikó
Elnök részére

Tisztelt Elnök Asszony!

2008 óta folyamatosan végzek belső ellenőrzést a Baja, Kalocsa és Bácsalmás környéki önkormányzatoknál és intézményeiknél. Az elmúlt években több száz ellenőrzést folytattam le az önkormányzatok éves ellenőrzési tervei alapján.

A munkám díjazása napi díjból és az elvégzett ellenőri napok számából tevődik össze. A napidíj 2025. évi mértékére

Bruttó 22.000 Ft/ellenőri nap (Huszonkettőezer forint/ellenőri nap) összegű ajánlatot teszek.

A díj ÁFA mentes, alanyi mentesség miatt.

Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatai ellátásához szükséges időráfordításra – személyes egyeztetésünk alapján – az alábbi ajánlatot teszem:

1. 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján az ellenőrzési program összeállítása, az ellenőrzési programban foglalt feladatok végrehajtása, az ellenőrzések dokumentálása: munkalapok vezetése, szükség szerint részjelentés készítése a megbízó kérése alapján, végső jelentés kibocsátása 2025. december 31-ig,
2 ellenőri nap

2. Kockázatelemzés alapján javaslat készítése a következő évi ellenőrzési tervre 2025. november 30-ig, Éves összefoglaló jelentés összeállítása a vonatkozó PM útmutató szerint a 2024. évről 2025. március 31-ig, Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, szükség esetén aktualizálására javaslat készítése, Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása **1 ellenőri nap**

Összes szükséges ráfordítás **3 ellenőri nap**

Eseti felmerült igény esetén szóbeli tanácsadásra, konzultációra állok rendelkezésre.

Baja, 2024. november 20.

Tisztelettel:

Balog Mihály
belső ellenőr (reg. szám: 5112353)
(70/338-5460, balog.mihaly.baja@gmail.com)

2024. 11. 20.
B

Bátya Község Jegyzője

Feladó: Mihály Balog <balog.mihaly.baja@gmail.com>
Küldve: szerda 2024. november 20 11:52
Címzett: Bátya Község Jegyzője
Tárgy: Re: RNÖ belső ellenőrzés 2025 ajánlatkérés
Mellékletek: Árajánlat 2024 11 20 Bátya HNÖ hitelesített.pdf; Árajánlat 2024 11 20 Bátya RNÖ hitelesített.pdf; Árajánlat BKÖ 20241120 hitelesített.pdf

Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékelten küldöm

- Bátya Község Önkormányzata,
- Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Bátya

szervezetek 2025. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására irányuló árajánlatokat.

Üdvözlettel:

Balog Mihály
belső ellenőr

Bátya Község Jegyzője <jegyzo@batya.hu> ezt írta (időpont: 2024. nov. 19., K, 14:32):

Tisztelt Balog Mihály!

Mellékelten megküldöm a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési feladatának ellátására irányuló ajánlatkérését.

Tisztelettel:



Bukros Noémi Linda
jegyző