



Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Székhelye: 3934 Tolcsva, Szabadság tér 16.

Tel.: 06-47-384-217 T/F: 06-47-384-255

E-mail: jegyzo@phivtolcsva.hu

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

Vámosújfalú Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 119. § (3) bekezdése szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Mőtv. 119. § (4) bekezdése alapján a belső kontrollrendszeren belül, a jegyző köteles gondoskodni 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.

A belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szakirányú képzettség szükséges, a belső ellenőrnek szerepelnie kell az államháztartásról szóló törvény 70. § (5) bekezdése szerint az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban. A belső ellenőrnek továbbá, legalább két évente teljesíteni kell a továbbképzési kötelezettségét. A nyilvántartásba vételt végző szervezet a nyilvántartásba vétel szabályait meghatározó jogszabályban foglaltakat vagy a kötelező továbbképzési kötelezettségre vonatkozó feltételeket nem teljesítő személyt törli a nyilvántartásból.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. §-a értelmében a helyi önkormányzat, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Az Önkormányzatnál és az Önkormányzat hivatalánál, a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatalnál nincs olyan személy, aki megfelel a fenti jogszabályi követelményeknek.

Fentiek alapján javaslom külső személy útján ellátni az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy árajánlatot kértem Kaibás Mária *(korábbi nevén: Móré Istvánné)* belső ellenőrtől, aki 2004. és 2018. közötti időszakban a Sárospatak és

Térsege Önkormányzati Társulás és jogelődje alkalmazásában Vámosújfalú Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési tevékenységet végezte.

Kaibás Mária részéről beérkezett ajánlat 2026. június 1-től 2027. február 28-ig tartó időszakra szól, bruttó 30.000 Ft/ellenőrzési nap megbízási összegre irányul. A feladatot, mint nyugdíjas végezné megbízási szerződéssel. Kaibás Mária szerepel a belső ellenőrkőről vezetett hatósági nyilvántartásban, regisztrációs száma 5112477, melyet az alábbi linken lehet elérni:

<http://allamhaztartas.kormany.hu/nevjegyzek>

A Képviselő-testület által jóváhagyott tervet, és az egyéb kötelezően ellátandó feladatokat figyelembe véve az alábbi ajánlatot adta:

Sorsz.	Megnevezés	Ell. nap	Megbízási díj (Ft)
1.	A 2026. évi ellenőrzés elvégzése az ellenőrzési terv alapján (az ellenőrzési tervben 9 nap szerepel)	7	210 000
2.	Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése	1	30 000
3.	2027-2029. évi stratégiai terv elkészítése	1,5	45 000
4.	Az Önkormányzat 2027. évi ellenőrzési tervének elkészítése	1	30 000
5.	Éves jelentés elkészítése 2026-ra	1	30 000
Összesen:		11,5	345 000

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Vámosújfalú, 2026. május 04.



dr. Vitézy Eszter
dr. Vitézy Eszter
jegyző

Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal
3934 Tolcsva, Szabadság út 16.

dr. Vitányi Eszter
jegyző részére

Tárgy: Árajánlat **Vámosújfalú Község Önkormányzata** belső ellenőrzési feladatára

Kérésének eleget téve a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Vámosújfalú Község Önkormányzata belső ellenőrzése végrehajtására, figyelembe véve az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott részemre megküldött 2026. évi belső ellenőrzési tervet, a következő árajánlatot teszem:

A belső ellenőrzés 2026. június 1. – 2027. február 28. időszakra szólna, amit 30.000 Ft/ellenőrzési nap összegért vállalnám.

Az Önkormányzat ellenőrzési tervén felül, melyben a bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység szerepel szükség van további ellenőrzési tevékenységekre. Az ajánlatom az alábbi ellenőrzési tevékenységet tartalmazza:

Sorsz.	Megnevezés	Ell. nap	Megbízási díj (Ft)
1.	A 2026. évi ellenőrzés elvégzése az ellenőrzési terv alapján <i>(az ellenőrzési tervben 9 nap szerepel)</i>	7	210 000
2.	Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése	1	30 000
3.	2027-2029. évi stratégiai terv elkészítése	1,5	45 000
4.	Az Önkormányzat 2027. évi ellenőrzési tervének elkészítése	1	30 000
5.	Éves jelentés elkészítése 2026-ra	1	30 000
Összesen:		11,5	345 000


A belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez az államháztartásról szóló törvény 70. § (4) - (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelek. A belső ellenőrzési nyilvántartásban szerepelek, a regisztrációs számom: 5112477. A regisztráció a <http://allamhaztartas.kormany.hu/nevjegyzek> linken ellenőrizhető.

Belső ellenőrzési gyakorlattal rendelkezem. Vámosújfalú Község Önkormányzatánál a 2004. és 2018. közötti időszakban a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás és jogelődje alkalmazásában már végeztem belső ellenőrzési tevékenységet. Az elmúlt időszakban, azaz 2018. december 1-től 2025. február 28-ig gazdálkodási irodavezetői feladatokat láttam el a Sárospataki Polgármesteri hivatalban. Jelenleg nyugdíjas vagyok. A belső ellenőrzési tevékenységet nyugdíjasként, megbízási szerződés keretében szeretném ellátni.

Árajánlatom elfogadását követően a megbízási szerződést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt tartalommal megküldöm!

Sárospatak, 2026. május 12.

Tisztelettel:


Kaibás Mária
3950 Sárospatak,
Dobó Ferenc út 56.
Tel.: 20/994-9055

VÁMOSÚJFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

...../2026. (.....)

h a t á r o z a t a

Vámosújfalú Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról

Vámosújfalú Község Önkormányzata Képviselő-testülete a tárgyban előterjesztést megtárgyalta, és a 2026. 06.01.- 2027.02.28. időszakra vonatkozóan Kaibás Mária belső ellenőr (regisztrációs száma: megbízását az előterjesztés mellékletét képező ajánlatban meghatározott feladatokra és összegre vonatkozóan jóváhagyja, és egyben felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.

Felelős: jegyző, polgármester

Határidő: azonnal