Árajánlat

Ajánlattevő

neve: Nagy Veronika Zsuzsanna
címe: 9500 Celldömölk, Horváth Elek u 20/a
telefon: +3630/552-4142
adószám: 69393053-1-38
bankszámlaszám: 11600006-00000000-22391207

Az ajánlattevő az államháztartásért felelő miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban szerepel, regisztrációs száma: 5117469

Tárgy: Ajánlat a 2027. évi belső ellenőrzési feladatok vállalkozói jogviszonyban való ellátására

A 2027. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása a következőket foglalja magában:

1. Éves ellenőrzési terv elkészítése a jegyzővel történő előzetes egyeztetés után
2. Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtása
3. Az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartás vezetése
4. Belsőellenőri jelentések elkészítése

Ajánlati ár

Sóly Község Önkormányzata esetében 150.000,-Ft (40 munkaóra)

Ajánlattevő vállalja, hogy megrendelő részére az év közben felmerülő, az éves ellenőrzési tervben nem szereplő sürgős és kiemelt feladatokat is elvégzi a felkéréstől számított 10 munkanapon belül. A rendkívüli ellenőrzések esetében az ajánlati ár 4.500,-Ft/óra.

Ajánlattevő a szerződésbe foglalt feladatokat utólag, egy összegben számlázza le 15 napos fizetési határidővel. Az eseti kéréseket az ellenőrzés elvégzése után számlázza 8 napos fizetési határidővel.

Celldömölk, 2026. november 9.

Nagy Veronika Zsuzsanna
belsőellenőr

1. számú melléklet

Sóly

Belső ellenőrzési terv

Az elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv alapján a belsőellenőrzés stratégiai terv alapján a legfontosabb témakörök:

- költségvetés tervezése
- zárszámadás ellenőrzése
- intézmények működésének rendszerellenőrzése
- belső szabályzatok megléte, aktualitása
- eljárásrendek betartása és bizonylati fegyelem

Az éves ellenőrzési terv fenti témakörök részletes kibontásából áll össze. A belsőellenőrzés éves ütemtervében a kockázatelemzés során a magas kockázati csoportba sorolt feladatok prioritást élveznek.

2027. évben a belsőellenőrzés kiemelt feladatai és azok időigénye:

I. költségvetési rendelet előkészítése, annak megalapozottságának vizsgálata

II. helyi adók szabályszerűségi és rendszerellenőrzési vizsgálata

Az egyes ellenőrzési pontok során kiemelt jelentőségű szempontok:

I. Költségvetési rendelet megalapozottsága
   1. A költségvetési rendelet bevételeinek megalapozottsága különös tekintettel a közhatalmi és egyéb tulajdonosi tevékenységek tervezése során az óvatosság elvének betartására. A költségvetés tervezése során a halmozódások kiszűrése, a körültekintő, lehetőség szerint minden megismerhető és alátámasztható bevétel figyelembe vétele
   2. Kiadási oldalon elsősorban a kötelező feladatok ellátásának biztosítása, költségkalkulációk pontossága, alátámasztottsága

II. Helyi adók ellenőrzése
   1. Rendeleti és szabályozási háttér
   2. Nyilvántartás és adóalap-megállapítás szabályossága
   3. Bevallások feldolgozása és adóellenőrzési tevékenység értékelése
   4. Pénzügyi elszámolások és adóanalitika – különös tekintettel az analitika és főkönyv egyezőségére

Fenti, az éves tervben szereplő ellenőrzéseken túl rendkívüli ellenőrzési tevékenység is elrendelhető.

1. számú melléklet

Az éves tervben szereplő ellenőrzések elszámolása az alábbi:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzési napok száma	Ráfordított munkaidő	Fizetendő
Költségvetési rendelet	2027.01.01-2027.12.31	2027. 02.01-2027.02.10	Önkormányzat	2	16	60.000,-
Helyi adók	2027.01.01-2027.12.31	2026.08.01-2026.08.31	Önkormányzat	2	16	60.000,-
Összefoglaló jelentés	2027.01.01-2027.12.31	2027.12.01-2027.12.31	Önkormányzat	1	8	30.000
Összesen				**5**	**40**	**150.000,-**

Kockázatelemzés 2027.
Sóly Község Önkormányzata

Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						
	Kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Kockázati pontszámok összesen
ponthatárok	5-15	4-12	2-10	3-11	4-12	3-10	
Bérleti díjak elszámolásának ellenőrzése	9	8	5	6	8	6	42
Beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	8	8	5	5	6	5	37
Bevételi előírások, bevételek teljesülése, értékelése	**10**	**11**	**9**	**6**	**8**	**8**	**52**
Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása	10	6	6	7	7	7	43
Eszközbeszerzések, felújítások bonyolításának ellenőrzése	8	8	8	5	7	6	42
Gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja	8	10	8	7	10	10	53
Gépjárműhasználat ellenőrzése	8	8	8	9	8	5	46
Házipénztári pénzkezelés, előlegkezelés vizsgálata	7	6	5	7	6	7	38
Helyi adók ellenőrzése	8	9	7	8	10	8	50
Humán erőforrás gazdálkodás	7	6	6	7	5	3	34
Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	8	6	5	5	4	5	33
Informatikai rendszer ellenőrzés	8	7	6	5	8	6	40
Készpénzkezelés, előlegkezelés ellenőrzése	6	10	8	4	5	4	37
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	6	7	4	5	6	5	33
Közbeszerzés szabályozása, eljárások összhangja	8	6	7	6	5	7	39
Leltározás, selejtezés végrehajtása	8	10	7	7	9	8	49
Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	7	8	6	3	39
Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	9	3	6	8	4	36

Nyertes pályázatok végrehajtása	7	6	8	7	7	7	42
Pénzgazdálkodási jogkörök rendje, ellátása	**10**	**10**	**10**	**5**	**8**	**8**	**51**
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultság	8	7	6	7	6	5	39
Számviteli és bizonylati rendszer ellenőrzése	9	8	5	5	5	4	36
Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	5	7	7	8	5	3	35
Tárgyi eszköz, anyagok. nyilvántartás, értékcsökkenés elszámolása	7	6	8	7	5	5	38
Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	7	6	7	6	5	39
Térítési díjak megállapításának pontossága, a dokumentálás	7	8	7	8	5	6	41
Testületi határozatok ellenőrzése	6	5	5	4	6	5	31
Vagyon nyilvántartása	8	8	8	4	5	4	37
Védőruha, munkaruha nyilvántartása, elszámolása	6	7	4	5	6	5	33
Zárszámadás ellenőrzése	11	8	5	10	4	8	49

Alacsony	21-30
közepes	31-50
Magas	51-70