



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu

Email: hivatal@retsag.hu

Készítette: dr. Varga Tibor jegyző

Előterjesztő: Hegedűs Ferenc polgármester

Belső ellenőri szerződés

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2018. október 26-i ülésére

Tárgyalja

- Szociális bizottság
 Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság
 Közbeszerzési Bizottság
 Képviselő-testület

Ülés

- Nyílt
 Zárt

Szavazás

- Nyílt szavazás
 Titkos szavazás
 Egyszerű többség
 Minősített többség

1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a belső ellenőrzéssel a Danubius Expert Audit Kft-t bízta meg. A megbízási szerződés a pályázatban lefektetettek tükrözi. A 2019. évi belső ellenőrzési programot a következő testület ülés elé terjesztjük.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Hegedűs Ferenc
polgármester

2. Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása

- 179/2018.(IX.28.) számú testületi határozat.

3. Jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXX. tv.
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.,
- A belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. r.

4. Határozati javaslat

**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
/2018.(X.26.) KT. HATÁROZATA**

I.

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Danubius Expert Audit Kft-vel kötendő belső ellenőrzés végzésre vonatkozó megbízási szerződést és az/ alábbi döntést hozta: a megbízási szerződést jóváhagyja / alábbi módosításokkal hagyja jóvá. Meghatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz.

dr. Varga Tibor
jegyző.

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött

egyrésztől **Rétság Város Önkormányzata** (székhelye: 2651 Rétság, Rákóczi út 20.)
Képviseli: Hegedűs Ferenc polgármester, mint Megbízó (továbbiakban: **Megbízó**),

másrésztől **Danubius Expert Audit Kft.** (2600 Vác, Zichy H. u. 12.)
Képviseli: Balogh Béla ügyvezető, mint Megbízott (továbbiakban **Megbízott**)

között az alábbi feltételek szerint:

I. Szerződés tárgya:

- 1) Megbízó és megbízott megállapodnak abban, hogy Megbízott az önkormányzat hivatalának szervezeti egységében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. (Áht.) törvény, 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 az alább részletezett témákban.

II. Felek jogai és kötelezettségei

- 1) Megbízott feladata a Megbízó egységes belső ellenőrzési tevékenységének megtervezése, megszervezése, lebonyolításának elvégzése, ellenőrzése.
- 2) Megbízott köteles belső ellenőrzési programot kidolgozni, mely a Bkr. rendelkezései alapján egyértelmű eljárásrendet kell, hogy tartalmazzon a Megbízó vonatkozásában.
- 3) Megbízott tevékenységét függetlenül, tárgyilagos bizonyosságot adó módon végzi. tevékenysége során Megbízó működését fejleszti és eredményességét növeli. Megbízott rendszerszemléletű megközelítéssel módszeresen értékeli, illetve fejleszti Megbízó kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.
- 4) Megbízott a megbízatásával kapcsolatban, vagy személyére nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról köteles haladéktalanul jelentést tenni a költségvetési szerv vezetőjének, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért felelősséggel tartozik.
- 5) Amennyiben az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, Megbízott köteles a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv érintettsége esetén a felügyeleti szerv vezetőjének a haladéktalanul tájékoztatni és javaslatot tenni a megfelelő eljárások megindítására.

- 6) Megbízott köteles az ellenőrzés lezárását követően az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység részére megküldeni a Bkr. 39. §-ának megfelelően.
- 7) Megbízott köteles az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-ában foglaltak szerint összeállítani és megküldeni Megbízó részére.
- 8) Megbízott köteles gondoskodni az ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok Megbízónak történő átadásáról, illetve a megbízatás lejártakor az összes dokumentum átadásáról.
- 9) Szerződő felek rögzítik, hogy Megbízott a Megbízó javaslatait, kéréseit, észrevételeit figyelembe veszi, és annak megfelelően jár el a tevékenysége során.
- 10) Megbízott kijelenti, hogy rendelkezik a tevékenysége lefolytatásához a jogszabályban meghatározott összes szükséges hatósági és egyéb engedéllyel, eszközzel, továbbá mindazon szakmai tapasztalattal és iskolai végzettséggel, amely a tevékenység megfelelő szintű ellátásához szükséges.
- 11) A Megbízott felel azért, hogy tevékenysége során betartja a tevékenységére irányadó jogszabályokat, hatósági és egyéb előírásokat, etikai normákat.

III. Teljesítés

- 1) A Megbízott a szolgáltatás teljesítése érdekében vállalja, hogy a Megbízó által kijelölt személlyel rendszeresen egyeztet, igény szerint folyamatos kapcsolatot tart.
- 2) Kapcsolattartó személyek:
 - Megbízó részéről: dr. Varga Tibor jegyző
Fodor Rita Mária jegyző általános helyettese
 - Megbízott részéről: Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető
- 3) Az elvégzett vizsgálatokról a Megbízott köteles vizsgálatonként az adott intézmény vezetője által kiállított és aláírt igazolást igényelni, és azt az aktuálisan benyújtandó számlához mellékelni.
- 4) Szerződő felek rögzítik, hogy egymás között minden nyilatkozatot vagy egyéb értesítést írásban – tértivevényes levélben, e-mailen vagy telefax útján - eszközölnék.
- 5) Az e-mail vagy telefax útján történő kézbesítés esetén a nyilatkozat vagy értesítés akkor válik joghatályossá, amikor a címzett azt igazoltan kézhez vette, vagy arról automatikus vagy kifejezett visszaigazolás érkezett.
- 6) A tértivevényes ajánlott postai küldeményt a kézbesítés megkísérlésének napján kézbesítettnek kell tekinteni, ha a címzett az átvételt megtagadta. Ha a kézbesítés azért volt eredménytelen, mert a címzett az iratot nem vette át, az iratot az ellenkező bizonyításáig – a postai kézbesítés második megkísérlésének napját követő ötödik napon kézbesítettnek kell tekinteni.

IV. A megbízás időtartama

- 1) A Megbízó és a Megbízott megállapodása alapján jelen szerződés 2018. október 15-től 2020. február 15-ig tart.

V. Belső ellenőrzési feladatok

1. Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének 25/2018. (II. 23.) KT határozatában a 2018. évi belső ellenőrzési ütemtervben szereplő október, november, decemberi feladatok ellátása. (1. sz. melléklet)
2. Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete által 2018. december 31-ig jóváhagyásra kerülő Rétság Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtása.

VI. Díjazás

- 1) A díjfizetési kötelezettségekre vonatkozóan Felek megállapodnak, hogy az I. pontban körülírt, illetve alábbiakban részletezett belső ellenőri és belső ellenőrzési vezetői feladatok elvégzéséért, valamint tanácsadásaért a Megbízó a következő díjakat fizeti meg Megbízott kiállított számlája alapján, annak benyújtásától számított 8 napon belül a Megbízott részére a Veresegyház és Vidéke Takarékszövetkezethél vezetett 66000169 - 11085245 számú számlájára.

Belső ellenőrzési feladatok elvégzésének díjazása:

A belső ellenőrzés díja: 120.000.-Ft + ÁFA / hó

Belső ellenőrzési vezető tevékenysége

belső ellenőrzési vezetői tevékenység kerül elvégzésre, amely az alábbi feladatokra terjed ki:

- Annak biztosítása, hogy minden, a belső ellenőrzés hatáskörébe tartozó tevékenység, megfelelően ténylegesen végrehajtásra kerüljön;
- A belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, az ellenőrzések összehangolása;
- Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- A lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a Bkr. 43. § (4) bekezdésének megfelelően;

Egyéb díjak:**Tanácsadói tevékenység díja:**

25.000.-Ft+ Áfa/ nap

Éves terven felüli ellenőrzési tevékenység:

Amennyiben a Megbízó az éves ellenőrzési terven felüli további ellenőrzés elvégzésére kéri fel a Megbízottat, akkor jelen szerződés keretein belül lehetőség van külön megállapodásra, amelynek díja 25.000.-Ft + ÁFA/nap kerül elvégzésre.

Az árak tartalmazzák az elvégzett vizsgálatokról készített éves összesítő jelentés elkészítését is.

Felek megállapodnak abban, hogy fenti díjakat Megbízott az ellenőrzési témák vizsgálatának eredményéről készített végleges jelentések kézhezvételével egy időben jogosult számlát kiállítani.

VII. Egyéb rendelkezések:

- 1) Felek megállapodnak abban, hogy Megbízott tevékenységét részben a vizsgált intézményeknél – az intézmény munkarendjéhez igazodva - részben saját székhelyén végzi.
- 2) A Megbízottat titoktartási kötelezettség terheli minden olyan tényt és adatot illetően, amelyről jelen megbízással kapcsolatban a Megbízó érdekkörét érintően tudomást szerzett, továbbá amely a mindenkor hatályos törvények és vonatkozó jogszabályok titoktartásra irányuló rendelkezéseiből adódik. E kötelezettség független a megbízási jogviszony fennállásától, és a megbízás megszűnése után is fennmarad. A titoktartási kötelezettség kiterjed a Megbízott által készített és a birtokában lévő egyéb iratokra is, ha ezek a titoktartás körébe tartozó tényt, adatot tartalmaznak. A titoktartási kötelezettség a Megbízott alkalmazottaira, alvállalkozóira, megbízottaira, teljesítési segédeire is kiterjed.
- 3) A Megbízó az ügy ellátásához szükséges minden lényeges kérdéstről a Megbízottat írásban köteles tájékoztatni. A Megbízott köteles a feladatait a Megbízó esetlegesen felmerülő igényeinek figyelembe vételével ellátni. A rögzített munkaprogramtól eltérő igények esetleges szakszerűtlenségéről vagy célszerűtlenségéről szakmai, jogi érvekkel köteles a Megbízót tájékoztatni.
- 4) A Felek megállapodnak abban, hogy egymás közötti vitás kérdéseiket elsődlegesen békésen, tárgyalásos úton próbálják meg rendezni, és csak ennek eredménytelensége esetén fordulnak bírósághoz. A Felek minden, jelen szerződésből származó vitás kérdések eldöntésére - hatáskörtől függően – kikötik a Váci Városi Bíróság kizárólagos illetőségét.
- 5) A szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Felek a mindenkor hatályos, vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit tekintik irányadónak.

- 6) A felek jelen szerződést – annak együttes áttanulmányozása, értelmezése és megértése után – mint akaratukkal megegyezőt jóváhagyólag aláírják.
- 7) A szerződés 2 db eredeti, egymással teljes egészében megegyező példányban készült, amelyből 1 példány a Megbízónál, 1 példány a Megbízottnál marad.

Rétság, 2018. október 15.

Melléklet: 1. sz. melléklet

Rétság Város Önkormányzata
Megbízó
Hegedűs Ferenc
polgármester

Danubius Expert Audit Kft.
Megbízott
Balogh Béla
ügyvezető

TERVEZET

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének
25/2018. (II. 23.) KT határozatában
a 2018. évi belső ellenőrzési ütemtervben szereplő
2018. októberi, novemberi, decemberi belső ellenőrzési feladatok

1.)

2018. október hónapra ütemezett belső ellenőrzési tevékenység:

Ellenőrzés tárgya: **2018. évi normatív állami támogatások igénylése**
Ellenőrzött szerv: 1. sz. Napköziotthonos Óvoda

2.)

2018. november hónapra ütemezett belső ellenőrzési tevékenység:

Ellenőrzés tárgya: **Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése**
Ellenőrzött szerv: Rétság Város Önkormányzata
Rétság Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

3.)

2018. december hónapra ütemezett belső ellenőrzési tevékenység:

Ellenőrzés tárgya: **Pénztári folyamatok vizsgálata**
Ellenőrzött szerv: Rétság Város Önkormányzata
Rétság Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat