Polgármesteri Hivatal
5510 Dévaványa, Hősök tere 1.

I.

ÁRAJÁNLAT
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRA 2014. ÉV

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
DAMK, az egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatását megalapozó statisztikai adatok ellenőrzése Normatíva elszámolás, dokumentáció vizsgálat, működési engedélyek Közös Hivatalnál az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását megalapozó adatok ellenőrzése Polgármesteri Hivatal Dévaványa	**Cél:** normatíva igénylés jogossága, előírt dokumentáció vezetése, elszámolás pontossága, normatív kedvezmény igénybevételéhez dokumentum **Módszer:** dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése **Tárgya:** normatív kedvezmény igénybevétel, elszámolás dokumentációja **Terjedelem:** teljeskörű ellenőrzés **Időszak:** 2013. év	Az új finanszírozási rendszerből adódó pontatlan adatszolgáltatás, többletigénylés miatt visszafizetés és kamatfizetési kötelezettség lehet, Dokumentációi vezetés hiánya, nem megfelelő igénylés, Az önkormányzatok általános működésének ellátásához járó támogatás jogszerű felhasználása, nem megfelelő szakfeladaton való elszámolása, Jogszabályok be nem tartása Alapító okirat, működési engedélybeli hiányosság - jogtalan normatva igénylés,	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2014.01. hó	25 ellenőri nap 1 fő
DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 sz.. Projekt közbeszerzése Polgármesteri Hivatal Dévaványa	**Cél:** Közbeszerzési törvény előírásain alapul-e az eljárás lebonyolítása, a dokumentumok elkészítése, hirdetmény megjelenítése, beérkezett pályázatok bontása, értékelése stb. **Módszer:** dokumentumok ellenőrzése **Tárgya:** közbeszerzési eljárás lebonyolítása, "Kerékpárral a környezetvédeelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás" **Terjedelme:** szúrópróbaszerű **Időszak:** 2012. év	Az értékhatár megállapítása, különös tekintettel az egybeszámítás szabálya, közbeszerzési eljárás típusának helyes megválasztása, az ajánlati felhívás közzététele jogszabályban meghatározottak szerint történt-e - törvényi előírások be nem tartása szabálytalansági eljárás jogi következménnyel jár, Pénzügyi kockázat a beruházás lebonyolítása során felmerült többletkiadások a pályázathoz szükséges önerő mértékének biztosítása - többletkiadással jár a Hivatal költségvetéséből	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014.07. hó	5 ellenőri nap 1 fő

ISZ 2014 JAN 1

III.

Gyurkóné Bondár Anna egyéni vállalkozó
5672 Murony, Kőrösi Csoma Sándor u. 22. sz.

Tárgy: 2014. évi belső ellenőrzésre vonatkozó ajánlattétel/pályázat

Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal
Balogh Csilla jegyző

5510 Dévaványa, Hősök tere 1. sz.

DÉVAVÁNYAI KÖZÖS ÖNKORMANYZATI HIVATAL
DÉVAVÁNYA
5510 Dévaványa, Hősök tere 1.
Érk.: 2014 JAN 16. Mell.:
Szám: V-5/18-5
Előzm.: Előadó:

Tisztelt Balogh Csilla!

Hivatkozással Dévaványa város Képviselőtestülete által jóváhagyott 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elvégzésére kiírt pályázatukra ajánlatot teszek a tervben foglaltak elvégzésére.

Az ellenőrzéshez elvárt szakértelemmel, tényleges tudással és a vonatkozó kormányrendeletben rögzített képesítési feltételekkel rendelkezem, az államháztartásért felelős miniszter e tevékenység végzésére jogosultak nyilvántartásába való felvételemet kérelmeztem. (Az átvételi elismervény másolatát levelemhez mellékeltem.) A regisztrált belső ellenőrkénti nyilvántartásba vételem a döntés várható időpontjáig a minisztérium nyilvántartásában feltételezhetően rögzítésre kerül, mivel a szóbeli tájékoztatás szerint a belső ellenőri listában a kiértesítésemet megelőzően már látható a nyilvántartásba vétel.

Egyéni könyvvizsgálóként, főállásban 2000. január elseje óta dolgozom, pénzintézeti és költségvetési minősítésű szakmai képesítéssel és gyakorlattal is rendelkezem.

A pályázathoz az elvégzett megbízásaim közül a következőket jelölöm meg referenciaként:

- Menyhért és Társa Kft. Békéscsaba Megyei Jogú Város számára végzett pénzügyi és gazdasági tanácsadásra vonatkozó szerződés megvalósításában közreműködés,
- Gyula Város Képviselőtestülete által kezdeményezett intézmény-összevonási megbízásban a teljesítésbeni közreműködés a fent említett társasággal,
- Bácsalmási Egészségügyi Szolgáltató Kft. vagyoni értékének megállapítása.

A belső ellenőri tevékenység ellátása igényli a vonatkozó jogszabályi előírások, a belső szabályzatok, a kapcsolódó ellenőrzési standardok, és az érvényes belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek magas fokú ismeretét, melyek biztosítják az egyes vizsgálandó területekhez adaptált vizsgálati módszerek meghatározását. Az ellenőrzött feladatokhoz, folyamatokhoz és szervezeti egységekhez szükséges alapinformációk birtokában –a sikeres elbírálás esetén- az ellenőrzési programban részletesen kifejtésre kerül a 3 vizsgálati célra alkalmazandó, konkrét ellenőrzési módszer. Az ellenőrzési program összeállítása során

figyelembe vételre kerülnek azon tényezők, melyek meghatározzák, hogy milyen vizsgálati eljárásokat szükséges elvégezni az ellenőrzés céljainak eléréséhez.

A 2014. évi belső ellenőrzési tervben rögzített feladatok ellátására 32 azaz Harminckettő (az egyes célokra 10+10+12 nap) ellenőrzési napot terveztem. Ez 7,5 órás napi átlaggal számítva összesen 240 órát tesz ki. Ennek díja 3.500 Ft-os óradíj alapul vételével egy napra vetítve 26.250 Ft/nap.

Összességében tehát az ellenőrzés tárgyául megjelöltekre, 32 ellenőrzési nap figyelembe vételével az árajánlatom 840.000, azaz Nyolcszáznegyvenezer Ft + áfa.

A fentiek alapján várom ajánlatom kedvező elbírálását!

Murony, 2014. január 14.

Tisztelettel:

Gyurkóné Bondár Anna

Gyurkóné Bondár Anna

Melléklet: 1 db átvételi elismervény

Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal
5510 Dévaványa, Hősök tere 1.

IV.

Melléklet

A 2014. évi belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásához kapcsolódó ellenőrzési módszer megjelölése az ellenőrzési napok feltüntetésével

Az ellenőrzés tárgya, célja vizsgált szervezet	Az ellenőrzés ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
DÁMK, az egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatását megalapozó statisztikai adatok ellenőrzése Közös Hivatalnál az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását megalapozó adatok ellenőrzése Polgármesteri Hivatal Dévaványa	**Cél:** normatíva igénylés jogossága,az elszámolás pontossága, jogszerű felhasználás, kedvezményeket alátámasztó dokumentumok ellenőrzése megfelelő szakfeladaton történő elszámolás vizsgálata **Módszer:** nyilvántartások ellenőrzése **Tárgya:** normatíva igénylés, elszámolás **Terjedelem:** tételes, teljes körű ellenőrzés **Időszak:** 2013. év	Az új finanszírozási rendszerből adódó pontatlan adatszolgáltatás, többletigénylés miatt visszafizetés és kamatfizetési kötelezettség lehet, Az önkormányzatok általános működésének ellátásához járó támogatás jogszerű felhasználása, nem megfelelő szakfeladaton való elszámolása, működési engedély hiányossága jogosulatlan normatva igénylés,	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2014.01. hó	17 ellenőri nap 1 fő
DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 sz.. Projekt közbeszerzése "Kerékpárral a környezetvédelemért ...." Polgármesteri Hivatal Dévaványa	**Cél:** Közbeszerzési törvény előírásainak betartása megvalósult-e a lebonyolítás során **Módszer:** dokumentumok ellenőrzése **Tárgya**: "Kerékpárral a környezetvédeelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás" **Terjedelme:** szúrópróbaszerű **Időszak:** 2012. év	Az értékhatár megállapítása, különös tekintettel az egybeszámítás szabályára, közbeszerzési eljárás típusának helyes megválasztása, az ajánlati felhívás közzététele jogszabályban meghatározottak szerint a DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projekt számú beruházásnál Pénzügyi kockázat a beruházás lebonyolítása során felmerült többletkiadások a pályázathoz szükséges önerő mértékének biztosítása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014.07. hó	6 ellenőri nap 1 fő

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátása, jövedelmezőségének vizsgálata Polgármesteri Hivatal Dévaványa	**Cél:** mezőgazdasági tevékenység szabályozottságának, részletező nyilvántartásoknak az ellenőrzése, a szükséges eszközök beszerzése a legkedvezőbb ajánlattevőktől történt-e Az eszközök kihasználtsága, nyilvántartások vezetése A megtermelt termények nyilvántartása, jövedelmezőség vizsgálata **Módszer:** árajánlatok, számlák és nyilvántartások ellenőrzése **Tárgya:** szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági tevékenység **Terjedelem:** teljes körű ellenőrzés **Időszak:** 2012.09.01. - 2012.12.31. 2013. év	Nem megfelelő szabályozás anlitikus nyilvántartás hiánya Nem megfelelő beszerzés Nem megfelelő eszközellátottság Megtermelt áruk értékesítési nehézségei, bevételkiesés, magas termelési költség	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2014.05. hó	12 ellenőri nap 1 fő

Az árajánlatban feltüntetett feladatok elvégzésének erőforrás szükséglete: 35 ellenőri nap 280 óra

Ajánlatunk az ellenőrzés óradíjára vonatkozóan: 4 000,- Ft/óra + ÁFA

A feladat vállalási díja összesen: 1 120 000,- Ft+ ÁFA

Békéscsaba, 2014. január 11.

KOVERO
Könyvvizsgáló és Pénzügyi Szolgáltató Kft.
5600 Békéscsaba, Hal u. 3.
Adószám:12735644-3-04
Sz.sz.: Szarvas és Vidéke Takarékszövetkezet
53900032-13000165

KOVERO Kft
kamarai tag könyvvizsgáló, belső ellenőr

V.

Menyhért és Társa Kft
Békéscsaba, Andrássy út 35 I/11
Lev. cím: 5600 Békéscsaba,
Andrássy út 18-20 C. lh. 2/3

2. sz. melléklet

Tárgy: A pályázatban kiírt feladatok végrehajtásának ütemezése, időigénye, díja.

Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal
Balogh Csilla
jegyző
Dévaványa, Hősök tere 1.
5510

Tisztelt Jegyző Asszony!

Hivatkozással a Képviselő-testület által a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elvégzésére kiírt pályázatában foglaltakra, a megbízás végrehajtására kiválasztott ellenőrzési módszereket napokra bontva, árajánlattal a fenti társaság ügyvezetőjeként az alábbiakban mutatom be:

Az ellenőrzés tárgya, célja, vizsgált szervezet	Kockázati tényezők	Ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Módszertan, vizsgálati idő, díj
1.feladatcsoport: - Köznev. gyerm.étkez intézményi feladatok támogatását megalapozó statisztika , - Közös hivatalnál az önk.általános működésének, ágazati feladatainak támog. megalapozó adatok ellenőrzése.	A belső ellenőrzési tervben megjelőltek, amelyek szükségszerűen kiegészülnek a vizsgálat során menetközben feltárt kockázatokkal.	2013. év.	2014. február hónap, az önkormányzattal egyeztetett időszakban.	A rendszerellenőrzési módszertanban és mellékleteiben, a feladatok végrehajtására vonatkozó **Útmutatóban***, a tárca által preferált **Kézikönyvben**, valamint a vonatkozó nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint. **14 vizsgálati nap**
2. feladatcsoport: Kerékpárforg.hálózat fejl. DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 pojektszámú beruh.	Lásd: fenntebb, és a kiírás szerint.	2012. év	2014. július, az önkormányzattal egyeztetett időben.	Lásd: fentebb + a kiírásban nevesített kockázati tényezők tételes vizsgálata, az eljárások, teljesítések ütköztetése a vonatkozó jogszabályokkal, belső szabályzatokkal, költségvetési vonzataival. A projektelszámolás érintett területeinek áttekintése. **6 vizsgálati nap.**

Folytatás a következő oldalon.

Az ellenőrzés tárgya, célja, a vizsgált szervezet	Kockázati tényezők	Ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Módszertan, vizsgálati idő, díj
3.feladatcsoport: Szabad kapacitás terhére végzett mg-i feladatok ellátása, a jövedelmezőség szempontjából, kitérni a 2013. évi kts-vetés egészére is pénzforgalmi szempontból	A belső ellenőrzési tervben megjelöltek, amelyek szükségszerűen kiegészülnek a vizsgálat során menetközben feltárt kockázatokkal.	2012. 09.01 - 2013. 08.31.-ig, valamint a 2013. költségvetési év egészére is.	2014. május hónap, az önkormányzattal egyeztetett időszakban.	A **rendszerellenőrzési módszertanban** és mellékleteiben, a feladatok végrehajtására vonatkozó **Útmutatóban***, a tárca által preferált **Kézikönyvben,** valamint a vonatkozó nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint. + Teljesítményellenőrzési módszertan szerint. **10 vizsgálati nap**
Összesen:				**30 vizsgálati nap, 240 óra, 720.000 Ft+áfa**

*Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez. (2013.09.hó)

Békéscsaba, 2014. január 14.

Tisztelettel:

MENYHÉRT ÉS TÁRSA
KÖNYVVIZSGÁLÓ, PÉNZÜGYI TANÁCSADÓ KFT.
Békéscsaba, Andrássy út 35. I/11.
Adószám: 11431110-2-04

Menyhért István
ügyvezető, bejegyzett könyvvizsgáló