



Nagytarcsai Polgármesteri Hivatal Jegyző

2142 Nagytarcsa, Rákóczi u. 4.

ELŐTERJESZTÉS

Nagytarcsa Község Önkormányzata Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának
2025. április 22. napján tartandó rendes ülésére

Tárgy: *Javaslat a 2024. évi belső ellenőri jelentés elfogadására*

Előterjesztő: dr. Huszár Máté jegyző

Előterjesztés előkészítője: Pap Krisztina jogi referens

Törvényességi szempontból ellenjegyezte: dr. Huszár Máté jegyző

Melléklet: 1. A 2024. évi belső ellenőri jelentés

A napirendet **nyílt** ülésen lehet tárgyalni.

A döntés elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

Tisztelt Bizottság!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése értelmében **a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) pontja alapján **a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

A belső ellenőrzési tevékenységnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg. Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület **367/2023. (XII.7.)** számú határozatával fogadta el az alábbi ellenőrzési területekkel:

- *Az Önkormányzat és intézményei, illetve a Polgármesteri Hivatal biztonsági rendszerének ellenőrzése, Informatikai Biztonsági Szabályzat riasztórendszer, hálózati rendszer, internet megléte. Rendszergazda alkalmazása, felelős személyek kijelölése;*
- *Nagytarcsai Csillagszem Óvoda költségvetésének, gazdálkodásának, dolgozói létszámkeret ellenőrzése, valamint a gyermekek étkeztetésének biztosítása;*
- *Az előző év ellenőrzése során feltárt hiányosságok utóellenőrzése*

A fentiekben utalt ellenőrzési területeken túl soron kívüli ellenőrzés a 2024. évben nem volt.

A hatályos jogszabályokkal összhangban a belső ellenőrzési tevékenység végzése – a korábbi évekhez hasonlóan – külső erőforrás bevonásával valósult meg a 2024. évben is. A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység végzésével a Képviselő-testület **30/2024. (I.31.)** számú határozatával a Csillagköz Bt-t (2100 Gödöllő, Tamás Atya utca 1/A., képviselő: Benedek Mária Piroska) bízta meg.

A Csillagköz Bt. képviselője 2024. december 10. napján elektronikus levélbe küldte meg részünkre a 2024. évi ellenőrzési jelentését, amely jelen előterjesztés *1. mellékletében*-, annak összefoglalása az alábbiakban olvasható:

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság feltárására nem került sor. A belső ellenőrzés során az ellenőrök valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek, minden szükséges információt szóban/írásban megkaptak. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. Az ellenőrzöttek a vizsgálatokhoz kapcsolódó intézkedési tervet elkészítették, és a belső ellenőr részére megküldték.

Fontosnak tartjuk megemlíteni, hogy a 2025. évben a belső ellenőrzési tevékenységet a Danubius Expert Audit Kft. végzi.

Kérem a Tisztelt Bizottságot az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat támogatására!

Nagytarcsa, 2025. április 10.

Tisztelettel:

dr. Huszár Máté
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT:

**Nagytarcsa Község Önkormányzata Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának
/2025. (IV.22.) számú határozata
a 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**Nagytarcsa Község Önkormányzatának Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést jelen határozat
meghozatalát segítő előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal és szövegezéssel **fogadja
el.****

Felelős: Jegyző

Határidő: 2025. április 28. (a polgármester tájékoztatására a határozatról)