



Nagytarcsai Polgármesteri Hivatal Jegyző

2142 Nagytarcsa, Rákóczi u. 4.

ELŐTERJESZTÉS

Nagytarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. november 24. napján tartandó rendes ülésére

Tárgy: *Javaslat Nagytarcsa Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására*

Melléklet: *1. 2026. évi belső ellenőrzési terv – javaslatok
2. Danubius Expert Audit Kft. árajánlata a 2026. évre (2025.11.06.)*

Előterjesztő: dr. Huszár Máté jegyző

Előterjesztés előkészítője: Pap Krisztina aljegyző

Törvényességi szempontból ellenjegyezte: dr. Huszár Máté jegyző

Pénzügyileg ellenjegyezte: Dr. Ivicz Mihály pénzügyi csoportvezető

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta: Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság

A napirendet nyílt ülésen kell tárgyalni.

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Kr.) rendelkezik a belső ellenőrzés tervezéséről. A Kr. 29. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A 31. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre össze kell, hogy állítsa az éves ellenőrzési tervet. A 31. § (4) bekezdése határozza meg az éves ellenőrzési terv tartalmi követelményeit. A Kr. 32. § (3) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető tárgyév november 30-ig küldi meg a jegyzőnek. A (4) bekezdés alapján pedig a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá az éves ellenőrzési tervet.

Nagytarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének az *Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról* szóló 20/2023. (X.31.) önkormányzati rendelete 26. § (4) bekezdésének n) pontja értelmében a jegyző gondoskodik a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről és működtetéséről.

A 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzést külső vállalkozás végzi. A Képviselő-testület **19/2025. (I.27.)** számú határozata értelmében a **Danubius Expert Audit Kft.-vel** (2600 Vác, Zichy utca 12., asz.: 11952279-2-13, képviseli: Balogh Béla ügyvezető; a továbbiakban: Vállalkozó) kötött megbízási szerződést a Hivatal a 2025. évre. A megbízási szerződés alapján a Vállalkozó feladata a 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítése, amelyet *1. mellékletben* olvashatnak., az alábbi ellenőrzési területekkel:

1. **A Nagytarcsai Szociális Segítő Szolgálat humánerőforrás-gazdálkodásának vizsgálata 2024-2025. év** / annak megállapítása, hogy az Intézményben a humánerőforrás-gazdálkodás megfelel-e a hatályos jogszabályoknak?
2. **Államháztartáson kívülre adott támogatások szabályszerűségének vizsgálata 2024-2025. év** / annak vizsgálata, hogy a civil szervezeteknek kiutalt támogatások megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak?
3. **Az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének vizsgálata 2025. év** / annak megállapítása, hogy az Önkormányzatot megillető adóbevételek maradéktalanul realizálódtak-e? Az adóztatási tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások, befolyt bevételek kezelése, a bevételek elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak?

Fontosnak tartjuk megjegyezni, hogy a Vállalkozó tevékenységével a Hivatal elégedett, így a 2026. évre a megbízási szerződést újra meg kívánjuk kötni. A Vállalkozó 2026. évre vonatkozó árajánlatát 2025. november 6. napján küldte meg részünkre, amely *2. mellékletben* áttekinthető. A havi megbízási díj a 2025. évi megbízási díjjal azonos összeg.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat támogatására!

Nagytarcsa, 2025. november 10.

Tisztelettel:

dr. Huszár Máté sk.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Nagytarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2025. (XI.24.) számú határozata
az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Nagytarcsa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. úgy **dönt**, hogy a **Danubius Expert Audit Kft.** (2600 Vác, Zichy utca 12., asz.: 11952279-2-13, képviseli: Balogh Béla ügyvezető) által javasolt Nagytarcsa Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervét – jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés *1. melléklete* szerinti – alábbi tartalommal és ellenőrzési területekkel **elfogadja**:
 - *A Nagytarcsai Szociális Segítő Szolgálat humánerőforrás-gazdálkodásának vizsgálata 2024-2025. év*
 - *Államháztartáson kívülre adott támogatások szabályszerűségének vizsgálata 2024-2025. év*
 - *Az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének vizsgálata 2025. év*
2. **felhatalmazza** a Jegyzőt a 2026. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó megbízási szerződés megkötésére a **Danubius Expert Audit Kft.vel** (2600 Vác, Zichy utca 12., asz.: 11952279-2-13, képviseli: Balogh Béla ügyvezető).

A megbízási szerződés fedezetét a 2026. évi költségvetésben tervezni szükséges.

Felelős: Jegyző

Határidő: 1. pont: 2026. évben folyamatosan
2. pont: 2026. december 31. (a megbízási szerződés megkötésére)