



Nagytarcsai Polgármesteri Hivatal Jegyző

2142 Nagytarcsa, Rákóczi u. 4.

ELŐTERJESZTÉS

Nagytarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. március 30. napján tartandó rendes ülésére

Tárgy: *Javaslat a 2025. évi belső ellenőri jelentés elfogadására*

Előterjesztő: dr. Huszár Máté jegyző

Előterjesztés előkészítője: Pap Krisztina aljegyző

Törvényességi szempontból ellenjegyezte: dr. Huszár Máté jegyző

Előterjesztést előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság

Melléklet: 1. A 2025. évi belső ellenőri jelentés (szöveges)

2. Jelentés táblázatos mellékletei (excel)

A napirendet **nyílt** ülésen lehet tárgyalni.

A döntés elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 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 vagyonsvédelem, 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 2025. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület **436/2024. (XII.02.)** számú határozatával fogadta el az alábbi ellenőrzési területekkel:

1. *Nagytarcsai Szlovákok Önkormányzata gazdálkodásának ellenőrzése*
2. *2024. évi pénzügyi beszámoló (zárszámadás) ellenőrzése*
3. *Gyermekétkeztetés, mint kötelező önkormányzati feladat biztosításának ellenőrzése*

A fentiekben utalt ellenőrzési területeken túl egy esetben került sor soron kívüli ellenőrzésre az alábbiak szerint:

4. *Óvodai normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése*

A hatályos jogszabályokkal összhangban a belső ellenőrzési tevékenység végzése – a korábbi évekhez hasonlóan – külső erőforrás bevonásával valósult meg a 2025. évben is. A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység végzésével a Képviselő-testület **19/2025. (I.27.)** számú határozatával a Danubius Expert Audit Kft.-t (2600 Vác, Zichy utca 12., asz.: 11952279-2-13, képviseli: Balogh Béla ügyvezető) bízta meg.

A 2025. évi belső ellenőrzési jelentés (1. melléklet) az alábbiakat tartalmazza:

2025. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése biztosított.

A javaslatok az egyeztetések után teljeskörűen megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések – az elkészült intézkedési terv alapján – folyamatos lesz, elmaradás esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett utóellenőrzés kezdeményezhető.

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

Nagytarcsa, 2026. február 23.

Tisztelettel:

dr. Huszár Máté
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT:

**Nagytarcsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2026. (III.30.) számú határozata
a 2025. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Nagytarcsa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési jelentést jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés *1. melléklete* szerinti tartalommal és szövegezéssel **elfogadja.**

Felelős: Jegyző

Határidő: Azonnal (további intézkedést nem igényel)