

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
104/2025. (VIII. 13.)**

önkormányzati határozata

a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával

A Képviselő-testület

- úgy dönt, hogy - a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 2025. augusztus 14. napjától 2025. december 31. napjáig az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására **a Komplex-Revizor Kft.-vel** – a jogszabályi előírásoknak megfelelő szakmai végzettséggel rendelkező szakemberrel – **Károlyi Ernő Lászlónéval** (belső ellenőri regisztráció: 5112032) köt megbízási szerződést,
- a megbízási díj összegét havonta bruttó 300.000,-Ft+Áfa-ban állapítja meg, melynek fedezetét a szerződés hatálya alatt az önkormányzat éves költségvetési rendeleteiben biztosítja,
- a Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátására, az 1. melléklet szerinti megbízási szerződést a határozat szerint kösse meg.

K.m.f.


Máté Antal
polgármester




Dr. Bora Bernadett
jegyző

Belső ellenőrzési megbízási szerződés

Amely létrejött egyrészről a **Nyírbátori Polgármesteri Hivatal** címe: 4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.sz.) adószáma: 15403571215, megrendelő: dr. Bora Bernadett **jegyző** (továbbiakban: *Megbízó*),
másrészről: **Komplex-Revizor Kft.** ügyvezetője: **Károlyi Ernő Lászlóné** (belső ellenőri regisztráció: 5112032)

Lakcím: 4033 Debrecen, Melotai Nyilas utca 21. sz.

Adószám: 23960149-1-09

Cégjegyzékszám: 09-09-023240

Bankszámlaszám: 12052705-01399064-00100009 (továbbiakban *Megbízott*) között.

1.) A szerződés tárgya:

A *Megbízó* a jelen szerződés keretében megbízza a *Megbízottat* 2025. augusztus 14. napjától 2025. december 31-éig a belső ellenőrzési feladatok ellátásával - a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 16. §-ában meghatározottak szerint - valamint **belső ellenőrzési és folyamatos tanácsadási feladatok ellátásával**, valamint a Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének 131/2024. (XI.27.) sz. határozatában, valamint a módosított/2025. (VIII....) sz. határozatban foglaltak szerint.

A *Megbízott* tevékenysége magában foglalja Nyírbátor Város Önkormányzata, az Önkormányzat irányítása alá tartozó valamennyi költségvetési szerv, a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó két Kft. belső ellenőrzési feladatait is.

A belső ellenőr munkáját a *Megbízó* Nyírbátor Város Polgármesteri Hivatala jegyzője útján láttatja el.

Az ügyvezető nem áll vezetői vagy döntéshozói kapcsolatban az önkormányzattal, és a Kft. sem végez olyan tevékenységet az önkormányzatnál, amely összeférhetlenséget okozna.

3.) A *Megbízott* a szerződésben megállapított kötelezettségeket a tőle elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal legjobb tudása szerint köteles teljesíteni, a jelen szerződésben meghatározott módon és mértékben. Feladatát a vonatkozó jogszabályi előírások szerint köteles ellátni, figyelemmel a vonatkozó hazai és nemzetközi jogszabályokban, valamint a belső ellenőrzési standardokban, szakmai etikai normákban foglaltakra. A *Megbízott* a megbízó által kialakított belső ellenőrzési kézikönyveket és módszertani leírásokat, valamint a nemzetközi, hazai belső ellenőrzési standardok és a nemzetközi legjobb gyakorlat követelményeit is maradéktalanul alkalmazni köteles.

Megbízott nyilatkozott, hogy a 2025. évben végzendő belső ellenőri tevékenységéhez kapcsolódóan a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet alapján a belső ellenőrök részére kötelezővé tett regisztrációja a Nemzetgazdasági Minisztérium/Pénzügyminisztérium felé megtörtént, belső ellenőri regisztrációs száma: 5112032.

4.) **Nyírbátori Polgármesteri Hivatal**, mint *Megbízó*, biztosítja, hogy a feladatok végrehajtásához szükséges valamennyi iratba, nyilvántartásba, dokumentumba betekinthesse, gondoskodik arról, hogy a vizsgált területek felelősei a vizsgálatához szükséges minden információt, dokumentumot megadjanak. A kapcsolattartás módja: személyesen, telefonon, és e-mail-en keresztül történik.

5.) Az ellenőrzések ütemezése: a Megbízási szerződés aláírását követően folyamatosan történik. A feladatok elvégzéséhez szükséges időtartamot a Képviselő-testület által elfogadott munkaterv elvégzendő ellenőrzésenként tartalmazza.

Megbízott belső ellenőr feladata továbbá az éves ellenőrzési jelentés elkészítése és megküldése a Megbízó részére figyelemmel a Bkr. 48. §-ában foglaltakra.

6.) A Megbízott feladata elkészíteni a munkavégzéshez szükséges Megbízólevelet és Ellenőrzési programot 3 példányban, és gondoskodik arról, hogy a vizsgált területek/intézmények, Kft-k vezetői részére mind a Megbízólevél, mind pedig az Ellenőrzési program egy-egy példánya átadásra kerüljön.

Az elkészült (egyeztetett) ellenőrzési jelentés-tervezetet és a végleges ellenőrzési jelentést a Megbízó részére a jegyzőn (belső ellenőrzési vezetőn keresztül) a Megbízott 2 példányban adja át, melyből 1 példány a vizsgált terület példánya.

Az elkészült dokumentumok egyeztetésének, észrevételezésének rendjét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza, eljárásrendjére a Kormányrendeletben foglaltak szerint kerülhet sor.

7.) *Megbízott* teljes titoktartással tartozik az általa megismert adatok, tények, információk tekintetében. A tevékenysége során tudomására jutott információkat a vonatkozó adatvédelmi jogszabályokban előírtaknak megfelelően kezeli, azok megfelelő védelméről folyamatosan gondoskodik.

Megbízott a tudomására jutott adatokat, információkat személyes (ideértve a Ptk. szerinti közvetlen hozzátartozókat is) célokra, haszonszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes módon, más intézmények, illetve személyek javára, illetve kárára, az ellenőrzött szervezet, illetve a szervezet dolgozóinak érdekeit és a közérdeket sértő módon nem használhatja fel.

A szerződő *Felek* elismerik, hogy minden, a titoktartási kötelezettség megszegésével okozott kárért felelősséggel tartoznak.

A titoktartás alól a *Megbízó* írásban felmentést adhat.

8.) A Megbízottat az 1.) pont szerinti feladatok ellátásáért 300 000 Ft/hónap+áfa, azaz Háromszázezer forint/hónap + általános forgalmi adó díjazás illeti meg, melyet a tárgyhót követően a Megbízó írásbeli teljesítés igazolása szerint a Megbízott által kibocsátott számla alapján 15 napos fizetési határidővel, átutalással egyenlítő ki a Megbízó. (A Kft a szerződéskötés időpontjában alanyi adómentes.)

Tevékenység besorolása: SZJ 692011. Egyéb számvetési szolgáltatás (belső ellenőrzés).

9.) A szerződés megszüntetésével kapcsolatban a hatályos Ptk. előírásait kell alkalmazni.

10.) A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) szereplő felhatalmazás alapján kiadott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza.

11.) A *Felek* képviselői a jelen szerződés aláírásával kijelentik, hogy a jelen szerződés aláírására, megkötésére jogosultak, az abban foglaltak teljesítésére kellő felhatalmazással és jogkörrel rendelkeznek. A *Felek* képviselői büntető- és polgári jogi felelősségük tudatában nyilatkoznak arról, hogy az általuk képviselt Fél a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdésének 1. pontja alapján átlátható szervezetnek minősül. A *Felek* képviselői tudomásul veszik, hogy a jelen átláthatósági nyilatkozatban foglaltak változásáról haladéktalanul kötelesek a másik Felet írásban tájékoztatni. A valótlan tartalmú nyilatkozat

alapján kötött visszterhes szerződést a másik Fél felmondja vagy - ha a szerződés teljesítésére még nem került sor - a szerződéstől eláll.

12.) Jelen szerződés 3 példányban, mellékletek nélkül példányonként 3 számozott oldallal magyar nyelven készült, melyet a szerződő Felek elolvasás után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt aláírtak.

Nyírbátor, 2025. augusztus 14.

Dr. Bora Bernadett
jegyző
(Megbízó)

Károlyi Ernő Lászlóné
Komplex-Revizor Kft.
ügyvezető
(Megbízott)

Pénzügyi ellenjegyző:

Nyírbátor, 2025.

.....