



NYÍRBÁTOR VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

✉ 4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

☎ Telefonszám: +36 42/281-042

E-mail cím: jegyzo@nyirbator.hu

KRID: 203172118 NYBATORPH

Ügyiratszám: Önk/664-1/2025

Ügyintéző: Dr. Bora Bernadett

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez-

az önkormányzat belső ellenőrzési feladataival összefüggő döntésekről

I.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Mötv. 119.§ (4) bekezdésében foglaltak alapján 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, továbbá a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A belső ellenőr tevékenysége kiterjed az önkormányzat irányítása alatt álló valamennyi költségvetési szerve.

Nyírbátorban eddig főállású belső ellenőrrel láttattuk el a belső ellenőrzési feladatokat már évek óta, viszont hatékonyabbnak bizonyulhat, ha a jövőben megbízási szerződés alapján láttatjuk el.

Javaslom, hogy a belső ellenőrzési feladatokra 2025. augusztus 14. napjától 2025. december 31. napjáig a **Komplex-Revizor Kft.** – a jogszabályi előírásoknak megfelelő szakmai végzettséggel rendelkező szakemberrel – **Károlyi Ernő Lászlónéval** (belső ellenőri regisztráció: 5112032) kössünk megbízási szerződést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt határozati javaslatot szíveskedjen elfogadni.

II.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint Pénzügyminisztérium útmutatója alapján a helyi önkormányzat jegyzőjének előterjesztése szerint a Képviselő-testület minden év december 31-ig hagyja jóvá a belső ellenőrzési tervet. Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testület 131/2024. (XI. 27.) határozatával elfogadta a 2025. évi belső ellenőrzési tervet, azonban az elmúlt időszak változásait figyelembe véve indokolt a terv módosítása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025. évre szóló Belső ellenőrzési terv módosítását szíveskedjék jóváhagyni.

Nyírbátor, 2025. 08. 11.

Dr. Bora Bernadett
jegyző

I.

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

II.

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2025. (VIII.)
önkormányzati határozata**

a 2025. évi belső ellenőrzési terv módosításának jóváhagyásáról

A Képviselő-testület

- a 2025. évi belső ellenőrzési terv 2. melléklet szerinti módosítását jóváhagyja és egységes szerkezetbe foglaltnak elfogadja.

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 számviteli 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)

Pénzügyi ellenjegyző:

Nyírbátor, 2025.

.....

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

A tervezett ellenőrzések felsorolása
2025.évi belső ellenőrzési terv
Nyírbátor Város Önkormányzata

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Hivatali belső ellenőrzések						
1.	Gépjármű üzemeltetés	Célja: Annak megállapítása, hogy az üzemeltetési szabályzatban foglaltak betartása biztosított-e. Módszere: dokumentum ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. év	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoport	2025. február	10
2.	Szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb távollétek dokumentálásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a Mt., Ktv.,Kjt. előírásai és más helyi szabályok teljesülnek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-től	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoport	2025. március augusztus	20
3.	Beszerezések rendszerének átfogó ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a beszerzések az általános szabályozásnak megfelelően történnek-e, és a speciális szabályok érvényesülnek-e Módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024. év	rendszer-ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Kabinet	2025. június szeptember	20
4.	A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése „Nyírbátori Tancsics Mihály utca felújítása, a Bethlen Gábor és Deák Ferenc utca kiépítése” tárgyú, TOP PLUSZ-1.2.3-21-SB1-2022-00057 azonosítószámú projekt ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a folyamatokat és kontrollpontokat megfelelően meghatározták-e Módszere: folyamatok és dokumentumok ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01-től az ellenőrzés időpontjáig	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Hatósági Iroda	2025. szeptember 2025. október	25

5.	Adatvédelem és adatbiztonság ellenőrzése a közadatok védelme szempontjából	Célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemre vonatkozó Európai uniós elvárások teljesülnek-e <u>Módszere:</u> folyamatok és dokumentum ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év	informatikai ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Kabinet	2025. november	10
6.	2024. évi ellenőrzések utóellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesültek-e <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. évi intézkedési tervek alapján	utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, intézmények és gazdasági társaság	2025. december	10
Felügyeleti ellenőrzések						
7.	Leltározás, leltár előkészítés és selejtezés ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a vagyon felmérése megfelelő-e, és az előkészítés a szabályozásnak megfelelően történt-e <u>Módszere:</u> a leltárt előkészítő dokumentumok ellenőrzése, és a leltárfelvétel helyszíni, szűrőpróba szerű ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> a leltári utasításban foglaltak szerint	szabályszerűségi ellenőrzés	Nyírbátori Kerekerdő Óvoda	2025. április december	10
8.	Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	Célja: Annak megállapítása, hogy az intézményben a vonatkozó kormányrendeletnek megfelelően működik-e a belső kontroll rendszer. Módszere: Dokumentum ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. év	rendszer-ellenőrzés	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat	2025. május	10
9.	Munkába járás, szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb távollétek dokumentálásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a Mt., Ktv., Kjt. előírásai és más helyi szabályok teljesülnek-e <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év	szabályszerűségi ellenőrzés	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat	2025. október november	10
10.	Térítési díjak beszedése, hátralékkezelés	Célja: annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá milyen tendencia érvényesül, és milyen a tevékenység hatékonysága. <u>Módszere:</u> folyamatok és dokumentumok	rendszer ellenőrzés	Nyírbátori Kerekerdő Óvoda	2025. október	15

		ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024. jan. 01-től az ellenőrzés időpontjáig				
		-				
Munkamegosztási megállapodáson alapuló intézményi ellenőrzések						
		-				
	Összes ellenőrzésre fordított nap					130
	melyből elvégzett 10 órát a főállású belső ellenőr					-10
Egyéb ellenőri tevékenységek						
	Tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés					24
	Egyéb tevékenység			Beszámoló, terv, értekezlet, stb		20
	Kötelező tartalék					33
	Továbbképzés					10
Egyéb adatok						
	Tervezett szabadság					36
	Hétvégék					104
	Munkaszüneti napok					8
	Naptári napok száma					365