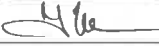



Előterjesztést készítette: Csillag Katalin pénzügyi csoportvezető

Előterjesztő: Völgyes József polgármester

Elfogadása:

Melléklet: 1. sz: belső ellenőri szerződés, 2. sz: belső ellenőr ajánlata

	dátum	alíírás
Előadó	2026 FEBR 26	
Közreadás	2026 FEBR 27	
Polgármester	2026 FEBR 27	
Jegyző	2026 FEBR 27	

ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat
Képviselő-testülete **2026. március 5.** napján tartandó
rendes, nyilvános ülésére

Tárgy:

Belső ellenőrrel kötött szerződés módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Csobánkai Polgármesteri Hivatal 2025. február 26-én kötötte szerződést dr. Hosszuné Szántó Anitával belső ellenőrzési feladatok ellátása tárgyában.

A szerződés 4.1. pontban meghatározott éves díj a 4.4 pont alapján az éves infláció mértékével emelhető, de csak abban az esetben, ha az éves ellenőrzések száma változatlan marad (4 db). Amennyiben az éves ellenőrzések száma meghaladja a 4 db-ot a szerződés 4.3. pontja értelmében a megbízási díj közös megegyezés alapján változik.

A Képviselő-testület által elfogadott 2026. évi belső ellenőri terv alapján az idei évben 7 db ellenőrzés került elfogadásra, ezért dr. Hosszuné Szántó Anita megküldte ajánlatát a 2026. évi megbízási díj tekintetében. Ez alapján az idei évre a megbízási díj 1.152.000 Ft-ra emelkedne.

Ezen felül jelezte, hogy belső ellenőrzést a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében is szükséges lefolytatni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendeletben (a továbbiakban: Bkr.) foglaltak alapján. 2026-ban 1-1 ellenőrzést javasol lefolytatni, amelyhez elkészítette a szükséges belső ellenőrzési tervet, amelyet a nemzetiségi önkormányzatoknak kell elfogadnia.

A helyi önkormányzatok vonatkozásában az Mötv.¹ egyértelműen rögzíti, hogy a jegyző feladata működtetni az önkormányzat minden tevékenységének – különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának – vizsgálatára irányuló belső ellenőrzést. A nemzetiségi önkormányzatok működését szabályozó Njtv.² nem rendelkezik ilyen konkrétan a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A 80. § (3) bekezdés d) pontjában mindössze annyit ír elő, hogy a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött együttműködési

¹ a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

² a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény

megállapodásban rögzíteni kell a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. E rendelkezés alapján a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését is a székhelye szerinti települési önkormányzat hivatala látja el.

Az Áht.³ 70. § (1) bekezdése rögzíti, hogy „a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. E rendelkezést a belső ellenőrzésről szóló Bkr.[4] 15. § (4) bekezdése azzal egészíti ki, hogy „a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi. A nemzetiségi önkormányzat önálló költségvetési gazdálkodást folytató jogi személy, amely azonban nem rendelkezik önálló gazdasági szervezettel, így esetében a Bkr. 15. § (4) bekezdése tekintendő irányadónak.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatait az Njtv. 80. § (1) bekezdése a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának feladatkörébe utalja.

Dr. Hosszuné Szántó Anita ajánlata külön tér ki a nemzetiségi önkormányzatokra. Mivel ez további négy ellenőrzést jelent az önkormányzati hét ellenőrzésen felül nemzetiségi önkormányzatonként 100.000 Ft (összesen 400.000 Ft) megbízási díjért tudja vállalni a feladatok ellátását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, valamint az alábbi határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI-JAVASLAT

**Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2026. (III.5.) önkormányzati határozata
Belső ellenőri szerződés módosítása**

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. dr. Hosszuné Szántó Anita 2026. évre vonatkozó ajánlatát a 2026. évi megbízási díjra vonatkozóan elfogadja.
2. Felhatalmazza a jegyzőt a szerződés módosítás aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

³ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

Megbízási szerződés belső ellenőrzési feladatok ellátására

mely létrejött

egyrészt

Csobánkai Polgármesteri Hivatal

székhely: 2014. Csobánka, Fő út 1.

adószám: 15393678-2-13,

PIR szám: 363672,

képviseli: Dr. Imre Gábor Ferenc jegyző, mint megbízó,

(továbbiakban: „**Megbízó**”),

másrészt

Dr. Hosszúné Szántó Anita

székhely: 9700 Szombathely, Százhold utca 36.,

adószám: 67785601-1-38, mint megbízott,

(továbbiakban: „**Megbízott**”)

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint:

1 Szerződés tárgya

- 1.1** Szerződő felek megállapodnak abban, hogy Megbízott jelen szerződés alapján az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet, a Megbízottal egyeztetett ellenőrzési ütemterv, illetve a Számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai alapján vállalja **Csobánka éves belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok lefolytatását és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását.**
- 1.2** Megbízott a fentiek keretében vállalja:
- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítését;
 - b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítását, a jóváhagyása után a tervek végrehajtását, valamint azok megvalósításának nyomon követését;
 - c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezését és a belső ellenőrzési tevékenység ellátását,
 - d) az ellenőrzések végrehajtásának irányítását
 - e) az ellenőrzések összehangolását;
 - f) amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a Jegyzőnek, illetve az Ő érintettsége esetén Csobánka Község Önkormányzat polgármesterének haladéktalan tájékoztatását és javaslattételt a megfelelő eljárások megindítására;
 - f) lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a Jegyző számára történő megküldését;
 - g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés összeállítását;
 - h) a jogszabályok szerinti nyilvántartások vezetését.
- 1.3** Megbízott feladatait, a tevékenységek ütemezését, illetve a feladatok elvégzésének határidejét az egyes ellenőrzések programja határozza meg.
- 1.4** Megbízott az általa elvégzett ellenőrzésről írásos jelentést készít, melyet megállapításokkal és ajánlásokkal lát el a Jegyző részére.
- 1.5** Megbízott megvizsgálja és értékeli a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek valamennyi

elemének megfelelését.

- 1.6 Megbízott Megbízó céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve fejleszti Megbízó kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

2 Jogok és kötelezettségek

- 2.1 Megbízott tevékenységét jelen szerződésben foglaltak, a vonatkozó hazai és nemzetközi jogszabályok, valamint belső ellenőrzési standardok, szakmai, etikai normák szerint köteles ellátni.
- 2.2 Megbízott a Megbízóra hatályos belső ellenőrzési kézikönyvet és módszertani leírásokat, valamint a nemzetközi, hazai belső ellenőrzési standardok és a nemzetközi legjobb gyakorlat követelményeit maradéktalanul alkalmazni köteles.
- 2.3 Megbízó minden, a megbízás teljesítéséhez szükséges összes adatot hozzáférhetővé tesz Megbízott részére és nem tart vissza semmilyen lényeges, és a feladat ellátásához szükséges információt. Megbízott ez irányú igénye esetén a képviselőre jogosult személyek írásban megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt (írásban, illetve szóban) közölt információk teljeskörűek. Megbízó továbbá biztosítja, hogy Megbízott által kért minden információt megfelelő időben megad.
- 2.4 Megbízott a feladatellátás dokumentálását és az egyes ellenőrzések lefolytatásának rendjét a vonatkozó jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalma alapján köteles lefolytatni.

3 Titoktartás

- 3.1 Megbízott partnerei és munkatársai a Megbízóval kapcsolatos, döntést előkészítő bizalmas adatokat jogosulatlan harmadik személynek nem adhatják ki. Megbízott vállalja, hogy Megbízóról a belső ellenőrzés során megszerzett információkat, az elkészült jelentést az arra jogosulatlanok nem adja ki.
- 3.2 A megbízással kapcsolatban elkészített munkalapok és egyéb munkaanyagok Megbízott tulajdonát képezik, Megbízó kérése alapján Megbízott ezek átadásáról, másolásáról egyedileg dönt. A belső ellenőrzés kapcsán készített ellenőrzési program, megbízólevél, ellenőrzési jelentéstervezet, ellenőrzési jelentés, összeférhetlenségi nyilatkozat, teljességi nyilatkozat, éves ellenőrzési jelentés és belső ellenőrzési nyilvántartás Megbízó részére átadásra kerül.
- 3.3 A belső ellenőrzés során a döntést előkészítő dokumentumok Megbízott kifejezett hozzájárulásával harmadik személy számára is közzétehetőek. A belső ellenőrzés során Megbízott által a Megbízó részére átadott jelentések, levelek, információk és tanácsok bizalmasan kezelendők, és azokat Megbízott azon feltétellel osztja meg Megbízóval, hogy azokat Megbízó - a saját szervezet illetékes tagjait kivéve - nem adja tovább.

4 Megbízási díj és fizetési feltételek

- 4.1 Az 1. pontban ismertetett munka elvégzéséért járó díj n. 960.000 Ft, azaz nettó kilencszázhatvanezer forint, mely áfával nem terhelt (Megbízott alanyi adómentes).
- 4.2 Abban az esetben, ha Megbízott eléri a jogszabályban meghatározott értékhatárt, késedelem nélkül tájékoztatja Megbízót. Megbízó tudomásul veszi, hogy a megbízási díj ennek függvényében emelkedhet, az áfa értékének megfelelő összeggel.

- 4.3 2026. évtől az éves megbízási díj - figyelembe véve a 4.4. pontba foglaltakat - az éves ellenőrzési terv ismeretében közös megegyezés alapján változik. A megadott ár a szerződéskötés évében nem változik.
- 4.4 Amennyiben az éves ellenőrzések száma változatlanul 4 db ellenőrzés, akkor 2026. évtől az ár a KSH által közzétett a tárgyévet megelőző évi infláció (fogyasztói árindex) mértékével változik évente, a szerződés megszűnéséig. Az áremelés első napja alatt 2026. év első napja.
- 4.5 A megbízási díj 2025. évben négy db vizsgálatot és ahhoz kapcsolódó legfeljebb két alkalom helyszíni ellenőrzést foglal magába.
- Megbízott köteles negyedéves követő tárgyó 8. napjáig a számla kiállításáról, és Megbízó részére történő megküldésről elektronikus módon gondoskodni.
- 4.6 A Megbízott köteles negyedéves követő tárgyó 8. napjáig a számla kiállításáról, és Megbízó részére történő megküldésről elektronikus módon gondoskodni.
- 4.7 A számla fizetése 30 naptári napon belül banki átutalással történik Megbízott számlájára. Megbízott a számlavezető bank megváltoztatásának jogát fenntartja.
- 4.8 Fizetési késedelem esetén Megbízottat megilleti a Ptk. szerinti mértékű törvényes késedelmi kamat. Fizetési késedelem esetén Megbízott lemond arról, hogy a késedelemből adódóan a késedelmi kamaton kívül más igényt érvényesítsen Megbízottal szemben.
- 4.9 Megbízott mentesül a késedelmes teljesítés jogkövetkezményei alól, amennyiben azt Megbízó késedelmes információszolgáltatása vagy más, Megbízott önhibáján kívül eső körülmény okozta, és ennek következtében a belső ellenőrzési feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve Megbízott által nem teljesíthetők. Ezen körülményekről Megbízott írásban tájékoztatja erről Megbízót.

5 A megbízási egyéb körülményei

- 5.1 Megbízott részéről kapcsolattartók: dr. Hosszuné Szántó Anita
- 5.2 Megbízó részéről kapcsolattartó:
dr. Imre Zsuzsanna igazgatási csoportvezető
Csillag Katalin pénzügyi csoportvezető
- 5.3 Megbízott nyilatkozik arról, hogy megfelelő tapasztalattal és felkészültséggel rendelkezik a megbízási teljesítéséhez.
- 5.4 A Ptk. 6:129. §-a alapján a felek kötelezettségük teljesítéséhez vagy joguk gyakorlásához más személy közreműködését is igénybe vehetik.
- 5.5 Megbízott harmadik személy közreműködéséért úgy felel, mintha az általa/uk végzett tevékenységet saját maga látta volna el. Megbízott teljesítési segéd igénybevételére jogosult, melyért további díjat Megbízott – semmilyen jogcímen – nem számolhat fel.
- 5.6 Szerződő felek kijelentik, hogy a kapcsolattartó természetes személyek személyes adatainak kezelésével kapcsolatban az érintett hozzájárulásával rendelkeznek és/vagy azt jogszabály alapján jogosultak kezelni.

6 A dokumentálás során használt nyelv

Megbízott az általa elvégzett munkát, dokumentumokat és jelentéseket magyar nyelven készíti el.

7 Szerződés hatálya

- 7.1 Jelen szerződés 2025. február 26. naptól 2029. december 31. napig kerül megkötésre.
- 7.2 Felek megállapodnak abban, hogy jelen szerződést tárgyév végével – december 31-i hatállyal - lehet felmondani úgy, hogy az erről való írásbeli tájékoztatást legalább június 30. napig közölni kell.
- 7.2 Amennyiben Megbízó díjfizetési kötelezettségének megfelelő határidőben - az esedékes pénzügyi teljesítés határidejének utolsó napjától számított 60 naptári napon belül- nem tesz eleget, Megbízott a belső ellenőrzés végrehajtására vonatkozó megbízást azonnali hatállyal felmondhatja.
- 7.3 Amennyiben Megbízott a szerződés tárgya szerinti munkák elvégzésével, azok dokumentálásával, az éves belső ellenőrzési terv elkészítésével 60 naptári napot meghaladó késedelembe esik, a 3. pontban meghatározott titoktartási kötelezettségét megszegi, vagy egyéb magatartásával a szerződés teljesítését önhibájából lehetetlenné teszi, Megbízó jelen szerződést azonnali hatállyal felmondhatja.

8 Egyéb rendelkezések

- 8.1 Felek jelen szerződéssel összefüggésben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, valamint a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit fogadják el irányadónak.
- 8.2 Jelen szerződést Felek átolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írták alá.

Kelt: Csobánka, 2025. február 26.

.....
Jay
Megbízó



.....
Megbízott

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének helye, ideje: ...2025.02.26.....

.....
Aláírás

2. melléklet - 32/2026.

Dr. Imre Zsuzsanna
Jegyző részére

CSOBÁNKAI POLGÁRMESTERI HIVATAL

**Tárgy: ajánlat 2026. évi
belső ellenőrzésre**

CSOBÁNKA

Tisztelt Jegyző Asszony!

A Csobánkai Polgármesteri Hivatallal határozatlan idejű szerződés áll fenn a belső ellenőrzési feladatellátásra.

A szerződés 4.3. pontja értelmében az éves ellenőrzési terv ismeretében közös megegyezés tárgya a megbízási díj mértéke.

Figyelemmel arra, hogy a korábbi évhez képest - annak érdekében, hogy minden szervezetnél biztosított legyen a belső ellenőrzés - a vizsgálatok száma négyről hétre emelkedett, ezért az éves megbízási díj változását kezdeményezem.

Megismerve Csobánka Község Önkormányzat 2026. évi tervét a megbízási díj n. 960.000 Ft összegről 1.152.000 Ft összegre emelését kezdeményezem. A változás nem a feladatnövekedéssel arányos, hanem az Önkormányzat számára kedvezőbb 20 %-os áremelkedés.

Itt tartom szükségesnek megjegyezni, hogy Csobánkai Polgármesteri Hivatalhoz tartozó négy nemzetiségi önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének a végrehajtását nemzetiségenként n. 100.000 Ft díjazás ellenében vállalom. Az a díj magába foglalja az éves terv és beszámoló elkészítését is.

Kelt: Budapest, 2026.02.13.

A további együttműködés reményében:



dr. Hosszuné Szántó Anita