



Budajenő Község Önkormányzata

2093 Budajenő, Fő u. 1-3.

Tel: +36 26 371068. fax: +36 26 371062, e-mail: hivatal@budajeno.hu

7. napirendi pont

Előterjesztés

Budajenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. február 15-ei ülésére

Tárgy: Javaslat a 2023. évi összefoglaló éves ellenőri jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber. előírásait.) 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyzőnek és a tárgyévét követően, de legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell a képviselő-testületnek az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyásra beterjesztenie.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzési feladatokat elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatott munkavállaló, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 15. § (7) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A belső ellenőrzési feladatok ellátása szerződéses jogviszony keretében történik: A feladatot 2023. évben PEPI Könyvvizsgáló és Üzleti Tanácsadó Kft. látta el, Bartha Orsolya volt a belső ellenőrzési vezető.

A 2023. évi összefoglaló jelentést a belső ellenőrzési vezető elkészítette, az jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a határozati javaslat alapján döntésük meghozatalát.

Határozati javaslat

**Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024. (...) számú határozata
a 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező 2023. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentésben foglaltakat tudomásul veszi és a jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Budajenő, 2024. február 6.

Tisztelettel:

dr. Verhóczki Zita
jegyző

Összefoglaló jelentés

a Budajenő Község Önkormányzatánál elvégzett 2023. évi ellenőrzésekről

Budajenő Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2023. évben Bartha Orsolya egyéni vállalkozó végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit az egyéni vállalkozás biztosítja. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását semmilyen tényező nem akadályozta. A belső ellenőrzés és az Önkormányzat együttműködése minden esetben nagyon jó volt. Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatása e-mailen és telefonos egyeztetések alkalmával történt. Az egyeztetések során vitás kérdés nem maradt.

Mivel a belső ellenőrzést külső személy látja el a funkcionális függetlenség maradéktalanul megvalósul, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr közvetlenül a jegyző alá tartozik, neki jelent.

Bartha Orsolya egyéni vállalkozó belső ellenőrzési tevékenység keretében a következő ellenőrzési feladatokat végezte el:

1. Budajenő Község 2022. évi zárszámadással kapcsolatos rendkívüli ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Budajenő Község Önkormányzata által elkészített zárszámadás vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Budajenő Község Önkormányzata által elkészített 2022. évi zárszámadás a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelően készült-e el.

Ellenőrzés módja: Jogszabályok vizsgálata, dokumentumok ellenőrzése, személyes interjúk.

Ellenőrzés időszaka: 2022. év

Ellenőrzés időpontja: 2023. április 21-25.

Főbb megállapítások és következtetések: Az ellenőrzésre az önkormányzat képviselő testülete által 58/2022. (XI.24.) határozat számon elfogadott belső ellenőrzési terv 3. pontja alapján soron kívül került sor. A 2011. évi CXCV. törvény 87. § b.) pontja alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni. Ennek megfelelően Budajenő Község Önkormányzata elkészítette önkormányzati rendeletét a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadásról. Mind a rendelet, mind pedig a rendelethez készült előterjesztés a jogszabályoknak megfelelően készült, az abban található adatok megegyeznek a mérleg adataival.

2. Budajenő Község Önkormányzatánál az ÁSZ ellenőrzéssel kapcsolatos ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: az ÁSZ 2022. évben végzett, helyi iparűzési adóval kapcsolatos, ellenőrzése kapcsán tett megállapítások nyomán végzett intézkedések.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ÁSZ által 2022. május 05-én EL-3422-038/2022. iktatószámú levelében foglalt megállapításokra tett intézkedések teljesítése megfelelően megtörtént-e.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: ÁSZ ellenőrzésről szóló jelentés feldolgozása és az annak nyomán tett intézkedések ellenőrzése, személyes interjúk.

Ellenőrzés időszaka: 2022. évi ÁSZ ellenőrzés – aktuális időszak

Ellenőrzés időpontja: 2023. május 15 – június 29.

Főbb megállapítások és következtetések: Az Állami Számvevőszék 2022. első negyedévében ellenőrzést végzett a Hivatalban. Az ellenőrzés nyomán EL-3422-038/2022. iktatószámon született levélben az ÁSZ 11 pontban tette meg megállapításait. A megállapítások alapján a Hivatal 2022. július 1-jét követően (az új jegyző hivatalba lépésének dátuma) módosította az akkor hatályban lévő SzMSz-ét, az ellenőrzési nyomvonalakat kiegészítette az adóellenőrzés nyomvonalával, mely tartalmazza a fizetési halasztás, a részletfizetés, az adómérséklés és az adóeljárás nyomvonalait is, kiegészítésre és aktualizálásra került az adóügyi ügyintéző munkaköri leírása, továbbá a belső-külső kapcsolattartás egyedi szabályai is. Az iparűzési adó tekintetében a hátralékos adózók részére a Hivatal felszólító levelet küldött ki, amely azonban nem vezetett eredményre.

3. Budajenő Község Önkormányzatánál a szociális juttatásokkal kapcsolatosan elvégzett ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a szociális juttatások kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális juttatások kiosztásának szabályozása meg-felelően került-e kialakításra, a juttatásokat ténylegesen a rászorulóknak kapták-e, valamint a juttatásokkal való elszámolás megfelelően történik-e.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Jogszabályok vizsgálata, belső szabályzatok vizsgálata, dokumentum alapú és személyes interjúk.

Ellenőrzés időszaka: 2022. év

Ellenőrzés időpontja: 2023. szeptember 18 – október 10.

Főbb megállapítások és következtetések: Budajenő Község jelenleg is hatályos szociális és gyermekjóléti rendelet 2015. március 01-jén lépett hatályba, majd az átdolgozott változata 2021. november 30-tól hatályos. A rendelet rövid, tömör, a hatályos jogszabályokkal összhangban került megalkotásra. A rendelet több helyen módosításra szorul, tekintettel arra, hogy a mindenkor öregségi nyugdíj, mint viszonyítási alap megszűnt, helyét a vetítési alap megnevezés vette át. Az ellenőrzés során összesen 3 kérelem került megvizsgálásra, melyekkel mindent rendben találtam.

Budapest, 2024. január 12.

Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető

Összefoglaló jelentés

a Budajenő Község Önkormányzatánál elvégzett 2023. évi ellenőrzésekről

Budajenő Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2023. évben Bartha Orsolya egyéni vállalkozó végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit az egyéni vállalkozás biztosítja. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását semmilyen tényező nem akadályozta. A belső ellenőrzés és az Önkormányzat együttműködése minden esetben nagyon jó volt. Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatása e-mailen és telefonos egyeztetések alkalmával történt. Az egyeztetések során vitás kérdés nem maradt.

Mivel a belső ellenőrzést külső személy látja el a funkcionális függetlenség maradéktalanul megvalósul, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr közvetlenül a jegyző alá tartozik, neki jelent.

Bartha Orsolya egyéni vállalkozó belső ellenőrzési tevékenység keretében a következő ellenőrzési feladatokat végezte el:

1. Budajenő Község 2022. évi zárszámadással kapcsolatos rendkívüli ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Budajenő Község Önkormányzata által elkészített zárszámadás vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Budajenő Község Önkormányzata által elkészített 2022. évi zárszámadás a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelően készült-e el.

Ellenőrzés módja: Jogszabályok vizsgálata, dokumentumok ellenőrzése, személyes interjúk.

Ellenőrzés időszaka: 2022. év

Ellenőrzés időpontja: 2023. április 21-25.

Főbb megállapítások és következtetések: Az ellenőrzésre az önkormányzat képviselő testülete által 58/2022. (XI.24.) határozat számon elfogadott belső ellenőrzési terv 3. pontja alapján soron kívül került sor. A 2011. évi CXCV. törvény 87. § b.) pontja alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni. Ennek megfelelően Budajenő Község Önkormányzata elkészítette önkormányzati rendeletét a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadásról. Mind a rendelet, mind pedig a rendelethez készült előterjesztés a jogszabályoknak megfelelően készült, az abban található adatok megegyeznek a mérleg adataival.

2. Budajenő Község Önkormányzatánál az ÁSZ ellenőrzéssel kapcsolatos ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: az ÁSZ 2022. évben végzett, helyi iparűzési adóval kapcsolatos, ellenőrzése kapcsán tett megállapítások nyomán végzett intézkedések.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ÁSZ által 2022. május 05-én EL-3422-038/2022. iktatószámú levelében foglalt megállapításokra tett intézkedések teljesítése megfelelően megtörtént-e.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: ÁSZ ellenőrzésről szóló jelentés feldolgozása és az annak nyomán tett intézkedések ellenőrzése, személyes interjúk.

Ellenőrzés időszaka: 2022. évi ÁSZ ellenőrzés – aktuális időszak

Ellenőrzés időpontja: 2023. május 15 – június 29.

Főbb megállapítások és következtetések: Az Állami Számvevőszék 2022. első negyedévében ellenőrzést végzett a Hivatalban. Az ellenőrzés nyomán EL-3422-038/2022. iktatószámon született levélben az ÁSZ 11 pontban tette meg megállapításait. A megállapítások alapján a Hivatal 2022. július 1-jét követően (az új jegyző hivatalba lépésének dátuma) módosította az akkor hatályban lévő SzMSz-ét, az ellenőrzési nyomvonalakat kiegészítette az adóellenőrzés nyomvonalával, mely tartalmazza a fizetési halasztás, a részletfizetés, az adómérséklés és az adóeljárás nyomvonalait is, kiegészítésre és aktualizálásra került az adóügyi ügyintéző munkaköri leírása, továbbá a belső-külső kapcsolattartás egyedi szabályai is. Az iparűzési adó tekintetében a hátralékos adózók részére a Hivatal felszólító levelet küldött ki, amely azonban nem vezetett eredményre.

3. Budajenő Község Önkormányzatánál a szociális juttatásokkal kapcsolatosan elvégzett ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a szociális juttatások kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális juttatások kiosztásának szabályozása meg-felelően került-e kialakításra, a juttatásokat ténylegesen a rászorulóknak kapták-e, valamint a juttatásokkal való elszámolás megfelelően történik-e.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Jogszabályok vizsgálata, belső szabályzatok vizsgálata, dokumentum alapú és személyes interjúk.

Ellenőrzés időszaka: 2022. év

Ellenőrzés időpontja: 2023. szeptember 18 – október 10.

Főbb megállapítások és következtetések: Budajenő Község jelenleg is hatályos szociális és gyermekjóléti rendelet 2015. március 01-jén lépett hatályba, majd az átdolgozott változata 2021. november 30-tól hatályos. A rendelet rövid, tömör, a hatályos jogszabályokkal összhangban került megalkotásra. A rendelet több helyen módosításra szorul, tekintettel arra, hogy a mindenkor öregségi nyugdíj, mint viszonyítási alap megszűnt, helyét a vetítési alap megnevezés vette át. Az ellenőrzés során összesen 3 kérelem került megvizsgálásra, melyekkel mindent rendben találtam.

Budapest, 2024. január 12.



Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető