

Előterjesztés

Budajenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. október 29-ei ülésére

Tárgy: A 2024 évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztő: dr. Verhóczki Zita jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. (3)-(4) bekezdései szerint „a jegyző köteles a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásán felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 16. § (2) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

Budajenő Község Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében a belső ellenőrzést külső szolgáltató, a PEPI Kft. (belső ellenőrzési vezető: Bartha Orsolya, székhely: 2230 Gyömrő Máramaros u. 3/B.) látja el.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az Mötv. 119. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az azt megelőző év december 31-éig hagyja jóvá. A belső ellenőrzési terv készítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Bkr. előírásait kell alkalmazni.

Budajenő Község Önkormányzati Hivatal 2025. évre összeállított belső ellenőrzési tervének célja, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2025. évi éves ellenőrzési tervet 1. melléklet szerint terjesztem a Képviselő-testület elé.

Kérem az alábbi határozati javaslat alapján döntésük meghozatalát.

Határozati javaslat:

**Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024. (.....) számú határozata
a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**


Budajenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2025. évben ben folyamatos, beszámolás: 2026. évben

Felelős: jegyző

Budajenő, 2024. október 24.

Tisztelettel:


dr. Verhóczki Zita
jegyző

Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal
2025. évi belső ellenőrzési terve

Készítette: Bartha Orsolya belső ellenőrzési vezető

Készült: 2024. október 18-án

Budajenő Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve a 2024-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési tervet és a kockázatokat figyelembe véve a következő ellenőrzési feladatokat tartalmazza:

1. 2024. évi normatív állami támogatások ellenőrzése a Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó valamennyi Önkormányzatnál (Budajenő, Tök, Remeteszőlős)

Az ellenőrzés célja: Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, a jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése.

Az ellenőrzés tárgya: a Budajenői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások

Az ellenőrzés időszaka: 2024. év.

Azonosított kockázati tényezők:

- Az együttműködési megállapodásokban a feladat- és felelősségi körök nem megfelelő leírása.
- Az intézmények nem megfelelő adatszolgáltatása, az adatszolgáltatás nem megfelelő dokumentálása.
- Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud pontosan eleget tenni elszámolási kötelezettségének.
- Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.
- Többletigénylésnél utólagos visszafizettetés, kamatfizetés.
- A szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.
- A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Az együttműködési megállapodások, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása. Interjú az intézmények vezetőivel és a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával.

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. április - május

Jelentés készítése: 2025. május 31.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

2. A Budajenői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések egységes pénzügyi tárgyú szabályzatainak (számviteli politika és az annak részeként elkészítendő szabályzatok) vizsgálata

Az ellenőrzés célja: A cél annak megállapítása, hogy a pénzügyi szabályzatokon a változások átvezetésre kerültek-e, valamint azok a hatályos jogszabályokkal összhangban kerültek megalkotásra.

Az ellenőrzés tárgya: a számviteli politika és az annak részeként elkészítendő szabályzatok vizsgálata.

Az ellenőrzés időszaka: aktuális

Azonosított kockázati tényezők:

- A Hivatal nem rendelkezik valamennyi kötelezően elkészítendő szabállyzattal.
- A szabályzatok elavultak, az elkészültük óta eltelt idő alatti változások nem kerültek átvezetésre.
- A szabályzatok nem a hatályos jogszabályokkal összhangban kerültek megalkotásra.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi-rendszer ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, személyes interjúk

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. szeptember - november

Jelentés készítése: 2025. november 30.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

3. Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás

Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

Gyömrő, 2024. október 18.



Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető