

5. napirendi pont

Előterjesztés

Budajenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. február 13-ai ülésére

Tárgy: Javaslat a 2024. évi összefoglaló éves ellenőri jelentés jóváhagyására

Előterjesztő: dr. Verhóczki Zita jegyző

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 tárgyévet 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 Ber. 15. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Hivatalban belső ellenőrzési feladatok ellátása szerződéses jogviszony keretében történik: A feladatot 2024. évben PEPI Könyvvizsgáló és Üzleti Tanácsadó Kft. látta el, Bartha Orsolya volt a belső ellenőrzési vezető.

A 2024. 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
.../2025. (...) számú határozata
a 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**


Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező 2024. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentésben foglaltakat tudomásul veszi és a jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Budajenő, 2025. február 06.

Tisztelettel:


dr. Verhóczki Zita
jegyző

Összefoglaló jelentés

a Budajenő Község Önkormányzatánál elvégzett 2024. évi ellenőrzésekről

Budajenő Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2024. 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. A Budajenői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok 2023. évi éves beszámolójának vizsgálata

Ellenőrzés tárgya: A Budajenői Közös Önkormányzat Hivatalához tartozó Önkormányzatok 2023. évi éves beszámolójának alátámasztása, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatok 2023. évi éves beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak.

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

Ellenőrzés időszaka: 2023. év

Ellenőrzés időpontja: 2024. április 19 -június 19.

Főbb megállapítások és következtetések: a Budajenői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok a folyamatos könyvvizsgálat alapján elkészítették és a Magyar Államkincstárnak beküldték a települések és intézményeik 2023. évi önkormányzati pénzügyi beszámolóit. A beküldött anyagok tartalmazták az intézmények költségvetési beszámolóit is.

A költségvetési beszámolókat könyvvizsgálói vélemény nem támasztotta alá.

A költségvetési beszámolók alapján az Önkormányzatok Polgármesteri Hivatalai elkészítették az önkormányzatok és intézményeik zárszámadásának tervezetét is.

A költségvetési beszámolók számszaki és szöveges beszámolókból tevődtek össze, amelyekben szereplő adatokat leltári adatok támasztottak alá. Az Önkormányzatok éves beszámolóján kívül az ellenőrzés megvizsgálta az intézmények beszámolóit is.

2. Az újonnan bevezetett panaszkezelési rendszer vizsgálata

Ellenőrzés tárgya: az újonnan bevezetésre kerülő panaszkezelési rendszer vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2023. évi XXV. törvény nyomán az eljárások bevezetésre kerültek-e, a panaszkezelés a törvénynek megfelelően történik-e.

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

Ellenőrzés időszaka: aktuális időszak

Ellenőrzés időpontja: 2024. október 10 -17.

Főbb megállapítások és következtetések: A vizsgálat során megállapítottam, hogy a 2023. évi XXV. törvény a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szerinti panaszkezelési rendszerrel mind a közös Önkormányzati Hivatal, mind a Budajenői Óvoda rendelkezik, szabályzataikat a törvénnyel összhangban alkották meg és azok a hivatalos honlapokon közzétételre kerültek.

Tekintettel arra, hogy a vizsgált időszakban sem a Hivatalhoz, sem az Önkormányzathoz, sem az Óvodához nem nyújtottak be közérdekű bejelentést, panaszt, így annak gyakorlati kezelését nem tudtam megvizsgálni.

Soron kívüli ellenőrzésre 2024. évben nem került sor.

Az Önkormányzat 2024. évi elfogadott belső ellenőrzési tervében két (félévenként 1-1) belső ellenőrzési feladat szerepelt. Ezen felül tanácsadási tevékenységre, soron kívüli ellenőrzések elvégzésére és célvizsgálatokra, illetve egyéb feladatokra volt még a tervben kapacitás betervezve. A tervben szereplő két ellenőrzési feladatot elvégeztem, egyéb feladatra megbízást nem kaptam.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzési témák tekintetében nem merült fel.

Bartha Orsolya, mint az Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője nyilatkozom arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy A Budajenői Közös Önkormányzati Hivatalban és az azokhoz tartozó települések Önkormányzataiban a feladatok ellátása jónak mondható, hiányosságot nem tártam fel.

Budapest, 2025. január 09.



Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető