

Kivonat Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. november 24-i nyílt ülésének jegyzőkönyvéből.

**Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
58/2022. (XI.24.) számú határozata  
a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Budajenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2023-ban folyamatos, beszámolás: 2023. évben

Felelős: jegyző

Budai István sk.  
polgármester

dr. Verhóczki Zita sk.  
jegyző

A kiadmány hitelül:

  
Kácsor-Mezey Zsuzsanna





# Budajenő Község Önkormányzatának

## 2023. évi belső ellenőrzési terve

**Készítette:** Bartha Szilvia belső ellenőrzési vezető

**Készült:** 2022. november 2.

Budajenő Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve a 2019-2023. évi stratégiai belső ellenőrzési tervet és a kockázatokat figyelembe véve a következő ellenőrzési feladatokat tartalmazza:

### **1. Az Önkormányzat helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ÁSZ ellenőrzése kapcsán tett megállapítások teljesítésének ellenőrzése**

*Az 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.

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

*Az ellenőrzés időszaka:* 2022. évi ÁSZ ellenőrzés – aktuális időszak

*Azonosított kockázati tényezők:*

- Az ÁSZ által tett megállapítások nyomán nem tettek semmilyen intézkedést vagy a megtett intézkedések nem elégségesek, nem megfelelőek.
- Az SZMSZ-t vagy Ügyrendet nem módosították a megállapításoknak megfelelően.
- A hiányzó ellenőrzési nyomvonalak a megállapításokban szereplő folyamatokra nem készültek el.

*Az ellenőrzés típusa:* Szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* A vonatkozó dokumentumok, szabályzatok vizsgálata, a helyi iparűzési adó folyamatainak ellenőrzése.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2023. március – május

*Jelentés készítése:* 2023. május 31.

*Erőforrás szükséglet:* 25 belső ellenőri nap

### **2. A szociális juttatások rendszerének ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* A cél annak megállapítása, hogy a szociális juttatások kiosztásának szabályozása megfelelően került-e kialakításra, a juttatásokat ténylegesen a rászorulóknak kapták-e, valamint a juttatásokkal való elszámolás megfelelően történik-e.

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

*Az ellenőrzött időszak:* 2022. év

*Azonosított kockázati tényezők:*

- Az Önkormányzat rendelete(i) a törvényi előírásokkal nincsen(ek) összhangban.
- A szociális juttatások kiosztása nem a jogszabályoknak megfelelően történik.
- A nem megfelelő juttatási rendszer miatt olyanok is kapnak pénzt, akik arra nem szorulnak rá.
- A juttatások elszámolása nem felel meg a jogszabályoknak.

*Az ellenőrzés típusa:* Szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* Megvizsgálni az önkormányzat szociális juttatásokkal kapcsolatos belső szabályait. Ezt követően ellenőrizni kell a 2022. évben kiutalt juttatásokat, a rászorultság megítélésének folyamatát és az elszámolást. Végig kell követni a teljes folyamatot, meg kell vizsgálni, hogy megvalósult-e a juttatás valódi célja.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2023. szeptember - november

*Jelentés készítése:* 2023. november 30.

*Erőforrás szükséglet:* 25 belső ellenőri nap

### **3. Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás**

*Rendelkezésre álló időkeret:* 10 belső ellenőri nap