

Kivonat Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. november 25-i nyílt ülésének jegyzőkönyvéből:

**Budajenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete**  
**84/2021. (XI. 25.) sz. határozata**

Budajenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: 2022. a terv szerinti határidőkben  
Felelős: jegyző

Budai István sk.  
polgármester

dr. Kovács Dénes sk.  
jegyző

A kiadmány hitelül:



dr. Kovács Dénes  
jegyző





**Budajenő Község Önkormányzatának**  
**2022. évi belső ellenőrzési terve**

**Készítette:** Bartha Szilvia belső ellenőrzési vezető

**Készült:** 2021. november 16-án

Budajenő Község Önkormányzatának 2022. 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 2021. évi éves beszámolóinak alátámasztásának ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2021. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

*Az ellenőrzés tárgya:* az Önkormányzat és intézményei 2021. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.

*Az ellenőrzés időszaka:* 2021. év.

*Azonosított kockázati tényezők:*

- Az alátámasztás, a leltár az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának nem megfelelő.
- Az éves beszámolóban nem a tényleges adatok szerepelnek, így a valódiság elve sérül.
- A gazdálkodás adatainak nem teljes körű szerepeltetése.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A hiányosságok, pontatlanságok külső ellenőrzés során történő feltárása.
- A nem pontos mérleg miatt bírság fizetése.
- Nem készül kiegészítő melléklet, azaz szöveges jelentés.
- A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

*Az ellenőrzés típusa:* Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* Az éves beszámolók és a leltárak, nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása, elemzése.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2022. március – május (beszámolót alátámasztó dokumentumok)

*Jelentés készítése:* 2022. május 31.

*Erőforrás szükséglet:* 25 belső ellenőri nap

## **2. A Budajenői Óvoda működésének ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* A cél annak megállapítása, hogy a Budajenői Óvoda működése a jogszabályoknak megfelel-e, gazdaságilag hatékony-e.

*Az ellenőrzés tárgya:* a Budajenői Óvoda működésének vizsgálata az intézményben.

*Az ellenőrzés időszaka:* 2022. I. félév

*Azonosított kockázati tényezők:*

- Az intézményt szabályozó dokumentumok nem érvényesek, a törvényi előírásokkal nincsenek összhangban
- A kötelező nyilvántartások meglétének hiánya
- Az intézmény a rendelkezésre álló erőforrásait nem optimálisan használja fel
- Jogszabályban meghatározott kötelező alkalmazottak köre nem megfelelő
- Munkaügyi dokumentumok megléte hiányos

*Az ellenőrzés típusa:* Szabályszerűségi-teljesítmény ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* Megvizsgálni az Óvoda működésével kapcsolatos törvényeket és rendeleteket, valamint annak belső szabályzatait. Ezt követően ellenőrizni kell a 2022. I. félévi gazdálkodást és javaslatokat kell tenni a hatékonyabb költséggazdálkodásra.

*Az ellenőrzés ütemezése: 2022. szeptember - november*

*Jelentés készítése: 2022. november 30.*

*Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap*

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

*Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap*

Budajenő, 2021. november 16.

  
Bartha Szilvia

belső ellenőrzési vezető