



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 2023. október 26-ai ülésére

Tárgy: A 2024 évi belső ellenőrzési terv valamint a 2024-28 stratégiai ellenőrzési tervelfogadása

Véleményező: Gazdasági és Fejlesztési Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Bizottság!

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 kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére 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. A jelenlegi stratégiai ellenőrzési terv lejár, helyette új elfogadása szükséges.

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. Mind a 2024. évi belső ellenőrzési terv és mind a 2024-28 évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv készítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Bkr. előírásait kell alkalmazni.

Budajenő Község Önkormányzatának 2024. évre összeállított belső ellenőrzési tervének és a 2024-28 évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének célja, hogy segítse a Képviselő-testület által kitűzött önkormányzati célok elérését, 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 2024. évi éves ellenőrzési tervet 1. melléklet szerint, 2024-28 évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervet 2. melléklet szerint terjesztem a Képviselő-testület elé

Kérem az alábbi határozati javaslat alapján döntésük meghozatalát.

Határozati javaslat:

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

Budajenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja;
2. az Önkormányzat 2024-28. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 1. pontra: 2024-ben folyamatos, beszámolás: 2025. évben

2. pontra: azonnal

Felelős: jegyző

Budajenő, 2023. október 20.

Tisztelettel:


dr. Verhóczy Zita
jegyző

Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal

2024. évi belső ellenőrzési terve

Készítette: Bartha Orsolya belső ellenőrzési vezető

Készült: 2023. október 09-én

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

1. Az Önkormányzat 2023. évi éves beszámolóinak alátámasztásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2023. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és intézményei 2023. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.

Az ellenőrzés időszaka: 2023. 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: 2024. március – május (beszámolót alátámasztó dokumentumok)

Jelentés készítése: 2024. május 31.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

2. Az újonnan bevezetendő panaszkezelési rendszer vizsgálata

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

Az ellenőrzés tárgya: a panaszkezelési rendszer vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

Az ellenőrzés időszaka: aktuális időszak

Azonosított kockázati tényezők:

- Az Önkormányzat szabályzata (i) a törvényi előírásokkal nincsen(ek) összhangban.
- A panaszkezelési rendszer nem a jogszabályoknak megfelelően került kialakításra.
- A panaszkezelés nem megfelelően történik.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Megvizsgálni az Önkormányzat panaszkezeléssel összefüggésben készített belső szabályzatait. Konkrét példán keresztül meg kell vizsgálni a panaszkezelési eljárást.

Az ellenőrzés ütemezése: 2024. szeptember - november

Jelentés készítése: 2024. november 30.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

3. Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás

Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

Budajenő, 2023. október 10.



Bartha Orsolya

belső ellenőrzési vezető

**Budajenő, Tök, Remeteszőlős Községek Önkormányzatainak
2024-2028. évekre vonatkozó
stratégiai belső ellenőrzési terve**

Készítette: Bartha Orsolya belső ellenőr

Készült: 2023. október 09.

A szervezetek hosszú távú célkitűzései

1. A kötelező és a vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása.
2. A fizetőképesség folyamatos fenntartása.
3. A szabályos működés, a jogszabályváltozások folyamatos figyelése és beépítése az Önkormányzatok szabályzataiba, működésébe.
4. Az infrastruktúra folyamatos fejlesztése, esetlegesen pályázati források bevonásával.
5. A települések gazdasági környezetének javítása, a településeken létező vállalkozások számára megfelelő légkör fenntartása.
6. Az üdülőtérületen a turizmus fejlesztése és ösztönzése.
7. Az informatikai, adatvédelmi és adatbiztonsági rendszer fejlesztése.
8. Együttműködés a környező településekkel.
9. A vállalkozások fejlesztésének támogatása.
10. A lakossági szolgáltatások bővítésének elősegítése.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai

(az Önkormányzatok hosszú távú céljaival összhangban)

1. A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének ellenőrzése, és biztosítása.
2. A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése.
3. A pénzügyi-gazdasági folyamatok minőségi javulása.
4. A feladatok gazdaságos, ésszerű ellátásának fenntartása.
5. Az intézmények „felügyeleti jellegű ellenőrzésével” az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása.
6. A fenntartó részére a megalapozott és racionális döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása.
7. A magas és közepes kockázatú folyamatok áttekintése.

8. A javaslatok hasznosulásának kontrollja.
9. Hatékony és gazdaságos szervezeti-működési formák kialakítása.
10. Beruházások célszerűségének és gazdaságosságának biztosítása.

A belső kontroll rendszer értékelése

a belső kontroll rendszer a jogszabályi követelményeknek megfelelően került kialakításra az Önkormányzatoknál. A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, és ezek megjelennek a különböző szabályzatokban.

Kockázati tényezők

Az Önkormányzatoknál több hosszú távú kockázat létezik. Ezek közül a fontosabbak a következők:

1. Az állami finanszírozás és az adóbevételek csökkenése.
2. Gyakori jogszabályváltozások, amelyekre nehéz előre felkészülni.
3. Az Önkormányzatok által követett nem megfelelő stratégia.
4. Elérhetetlen célkitűzések, a célok nem megvalósulása.
5. Nem megfelelő információáramlás az Önkormányzatokon belül, valamint az Önkormányzatok és a lakosság, valamint egyéb szervezetek között.
6. A munkatársak folyamatos továbbképzésének elmaradása.
7. az Önkormányzatok területén elemi kár (földrengés, tűz, vihar, stb.) bekövetkezése.

Kockázati tényezők értékelése

A kockázati tényezők értékelése minden évben, az éves belső ellenőrzési terv elkészítése és végrehajtása során történik meg. Ennek során a tervezett ellenőrzési feladatokhoz tartozó főbb kockázati tényezők meghatározásra kerülnek.

A belső ellenőrzések végrehajtása során tapasztaltak alapján a kockázatok újraértékelése megtörténik, és ennek alapján kell kialakítani a következő évi belső ellenőrzési tervet, és esetleg javítani a stratégiai belső ellenőrzési tervet.

Az éves belső ellenőrzési tervek elsősorban a nagy és közepes kockázatú területekre koncentrálnak.

Az Önkormányzatok belső ellenőrzését ellátó személy, képzettsége és továbbképzési tervei

Az Önkormányzatoknál a belső ellenőrzést Bartha Orsolya belső ellenőr végzi a Közös Önkormányzati Hivatallal kötött szerződés keretében. A belső ellenőr vonatkozó végzettségei:

1. Okleveles közgazda/közgazdász
2. Okleveles adószakértő
3. Regisztrált belső ellenőr

A belső ellenőr továbbképzési tervei:

1. Részvétel a könyvvizsgálói kötelező oktatáson
2. ÁBPE (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés) továbbképzések elvégzése
3. Szakmai konferenciákon, továbbképzéseken való részvétel

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei

A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit többféleképpen kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:

- folyamatos továbbképzéssel,
- az Önkormányzatokról szerzett információk folyamatos gyűjtésével,
- a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével,
- a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével,
- konzultáció más belső ellenőrökkel, a tapasztalatok hasznosítása,
- a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelésével évenként,
- folyamatos konzultációval,
- a jogszabályi változások nyomon követésével.

A szükséges ellenőri létszám fejlesztése

Szükség esetén a jelenlegi belső ellenőr mellé más szakértő is bevonható.

Budajenő, 2023. október 10.



Bartha Orsolya

belső ellenőr s.k.

