

BUDAJENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK



ELŐTERJESZTÉSÉNEK FEDŐLAPJA

A testületi ülés időpontja:	2025. október 27. (hétfő) 16:30
Az előterjesztés címe, tárgya:	Javaslat a Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására
Előterjesztő:	Babjáné Bocsok Anna jegyző
Döntéshozatal:	<u>Minősített többség</u> / Névszerinti szavazás / Titkos szavazás
Az előterjesztést előkészítette:	Babjáné Bocsok Anna jegyző
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	<u>Nyílt ülés</u> / Zárt ülés
Zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Mellékletek száma, megnevezése:	1 db: belső ellenőrzési terv
Véleményező Bizottság:	Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
Egyéb véleményező szerv:	-
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Babjáné Bocsok Anna jegyző
Az előterjesztés előzetesen egyeztetve:	Vezérné dr. Hevesi Tünde polgármester
A napirendi ponthoz meghívást kapott:	-
Az előterjesztéshez kapcsolódó ügyirat iktatószáma:	-

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. §-ban foglaltak alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző– a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével gondoskodik. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében biztosítani kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését is.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működési feltételeit. A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával, egy fő belső ellenőr alkalmazásával vagy külső szolgáltató bevonásával biztosítja.

Budajenő Község Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében a belső ellenőrzést Bartha Orsolya egyéni vállalkozó (székhely: 2230 Gyömrő Máramaros u. 3/B.) látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet készít, és azzal összhangban összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési vezető által elkészített 2026. évi éves ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza. Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat
a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Budajenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról szóló előterjesztést, és a 2026. évi belső ellenőrzési tervet jelen határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: értelemszerűeb

Felelős: jegyző

Budajenő, 2025. október 17.


Babjáné Bocsok Anna
jegyző

Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal
2026. évi belső ellenőrzési terve

Készítette: Bartha Orsolya belső ellenőrzési vezető

Készült: 2025. október 1-jén

Budajenő Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve a 2024-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési tervet és a kockázatokat figyelembe véve a következő ellenőrzési feladatokat tartalmazza:

1. A kötelező közzététel megvalósulása a Budajenői Önkormányzat és a Budajenői Óvoda honlapján

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályokban előírt kötelező közzététel az Önkormányzat és az Óvoda honlapján megvalósul-e.

Az ellenőrzés tárgya: a Budajenői Önkormányzat és a Budajenői Óvoda honlapján történő kötelező közzététel vizsgálata.

Az ellenőrzés időszaka: aktuális

Azonosított kockázati tényezők:

- a jogszabályok által előírt kötelező közzététel nem valósul meg
- a közzétett adatokban történő változások nem kerülnek átvezetésre
- határidők elmulasztása
- az adatok nem megfelelő tartalommal történő közzététele

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. április - május

Jelentés készítése: 2026. május 31.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

2. A Házipénztár működésének, valamint a készpénz kezelésének vizsgálata a Budajenői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó valamennyi település Önkormányzatánál (Budajenő, Tök, Remeteszőlős)

Az ellenőrzés célja: A cél annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, valamint a készpénzkezelés a vonatkozó jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés tárgya: A házipénztár működésének és a készpénzkezelésnek a vizsgálata a Budajenői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó valamennyi település Önkormányzatánál.

Az ellenőrzés időszaka: 2026. I. félév - aktuális

Azonosított kockázati tényezők:

- A Hivatal nem rendelkezik valamennyi kötelezően elkészítendő szabállyal.
- A szabályzatok elavultak, az elkészültük óta eltelt idő alatti változások nem kerültek átvezetésre.
- A szabályzatok nem a hatályos jogszabályokkal összhangban kerültek megalkotásra.
- A Házipénztárt nem az arra jogosult személy kezeli.
- A Házipénztárban lévő készpénz mennyisége nem egyezik a főkönyvvel.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, személyes interjúk

Az ellenőrzés ütemezése: 2026. szeptember - november

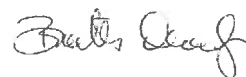
Jelentés készítése: 2026. november 30.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

3. Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás

Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

Gyömrő, 2025. október 01.



Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető