

BUDAJENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK



ELŐTERJESZTÉSÉNEK FEDŐLAPJA

<i>A testületi ülés időpontja:</i>	2026. január 28. (szerda) 15:30
<i>Az előterjesztés címe, tárgya:</i>	Javaslat a 2025. évi éves összefoglaló jelentés jóváhagyására
<i>Előterjesztő:</i>	Babjáné Bocsok Anna jegyző
<i>Döntéshozatal:</i>	<u>Minősített többség</u> / Névszerinti szavazás / Titkos szavazás
<i>Az előterjesztést előkészítette:</i>	Babjáné Bocsok Anna jegyző
<i>Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:</i>	<u>Nyílt ülés</u> / Zárt ülés
<i>Zárt ülés elrendelésének indoka:</i>	-
<i>Mellékletek száma, megnevezése:</i>	1 db, összefoglaló jelentés
<i>Véleményező Bizottság:</i>	Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
<i>Egyéb véleményező szerv:</i>	-
<i>Törvényességi ellenőrzést végezte:</i>	Babjáné Bocsok Anna jegyző
<i>Az előterjesztés előzetesen egyeztetve:</i>	
<i>A napirendi ponthoz meghívást kapott:</i>	-
<i>Az előterjesztéshez kapcsolódó ügyirat iktatószáma:</i>	-

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§-ban foglaltak szerint 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 köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber. előírásait.) 49. § (3) és (3a) bekezdése szerint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, a tárgyévet követő év február 15-ig.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

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

A 2025. évi összefoglaló jelentést a belső ellenőrzési vezető elkészítette, az jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2025. évi éves összefoglaló jelentés jóváhagyására vonatkozó javaslatot. A testület 2025. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentésben foglaltakat tudomásul veszi és a jelentést jelen határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Budajenő, 2026. január 22.


Babjáné Bocsok Anna
jegyző

Összefoglaló jelentés

a Budajenő Község Önkormányzatánál elvégzett 2025. évi ellenőrzésekről

Budajenő Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2025. 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 2024. évi éves beszámolójának vizsgálata

Ellenőrzés tárgya: A Budajenői Közös Önkormányzat Hivatalához tartozó Önkormányzatok 2024. évi éves beszámolójának alátámasztása, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatok 2024. évi éves beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak.

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

Ellenőrzés időszaka: 2024. év

Ellenőrzés időpontja: 2025. május 05 – június 04.

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 2024. 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.

Az ellenőrzés során javaslattételre nem került sor.

2. Budajenő Község Önkormányzatánál a pénzügyi tárgyú szabályzatok ellenőrzésének tapasztalatairól

Ellenőrzés tárgya: a számviteli politika és az annak részeként elkészítendő szabályzatok vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi-rendszer ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzügyi szabályzatokon a változások átvezetésre kerültek-e, valamint azok a hatályos jogszabályokkal összhangban kerültek megalkotásra.

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

Ellenőrzés időszaka: aktuális időszak

Ellenőrzés időpontja: 2025. október 13 – november 24.

Főbb megállapítások és következtetések: A vizsgálat során megállapítottam, hogy a Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal az Sztv. 14. § (3) bekezdése szerinti Számviteli Politikát elkészítette és 2025. szeptember 30-tól hatályba helyezte. A Számviteli Politika keretében az Önkormányzat elkészítette a Sztv. 14. § (5) bekezdésében foglalt további szabályzatokat is.

Valamennyi elkészített szabályzat megfelel a Sztv.-ben és az Áhsz.-ben foglaltaknak, azokkal összhangban készült.

Az ellenőrzés során javaslattételre nem került sor.

Soron kívüli ellenőrzésre 2025. évben nem került sor.

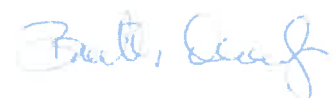
Az Önkormányzat 2025. évi elfogadott belső ellenőrzési tervében két (félévenként 1-1) belső ellenőrzési feladat szerepelt. Ezen felül tanácsadási tevékenységre, soron kívüli ellenőrzések elvégzésére és célvizsgálatokra, illetve egyéb feladatokra volt még a tervben kapacitás betervezve. A tervben szereplő 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, 2026. január 13.



Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető