BUDAJENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

ELŐTERJESZTÉSÉNEK FEDŐLAPJA

A testületi ülés időpontja:	2026. november 04. 16:30
Az előterjesztés címe, tárgya:	Javaslat az önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására
Előterjesztő:	dr. Szelicsán-Szajáni Laura aljegyző
Döntéshozatal:	Minősített többség / Névszerinti szavazás / Titkos szavazás
Az előterjesztést előkészítette:	dr. Szelicsán-Szajáni Laura aljegyző
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt ülés / 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:	dr. Szelicsán-Szajáni Laura aljegyző
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 külső szolgáltató, a PEPI Kft. (belső ellenőrzési vezető: Bartha Orsolya, székhely: 2230 Gyömrő Máramaros u. 3/B.) látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (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 2027. évi éves ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza. Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat
a 2027. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Budajenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásál szóló előterjesztést, és a 2027. évi belső ellenőrzési tervet jelen határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: értelemszerűen
Felelős: jegyző

Budajenő, 2026. október 13.

Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

dr. Szelicsán-Szajáni Laura
aljegyző

Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal

2027. évi belső ellenőrzési terve

Készítette: Bartha Orsolya belső ellenőrzési vezető

Készült: 2026. október 12-én

Budajenő Község Önkormányzatának 2027. 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 2026. évi éves beszámolói alátámasztásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2026. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és intézményei 2026. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.

Az ellenőrzés időszaka: 2026. 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: 2027. március – május (beszámolót alátámasztó dokumentumok)

Jelentés készítése: 2027. május 31.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

2. **A civil szervezeteknek adott támogatások ellenőrzése a Budajenői Önkormányzatnál**

Az ellenőrzés célja: A cél annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek adott támogatások szabályozása megfelelően került-e kialakításra, valamint az elszámolás megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés tárgya: a civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata.

Az ellenőrzés időszaka: 2027. I. félév

Azonosított kockázati tényezők:

- A támogatások szabályozása nem megfelelő.
- A nem megfelelő támogatási rendszer miatt olyanok is kapnak pénzt, akik az elmúlt alkalmakkor nem tudtak elszámolni a kapott támogatásokkal vagy egyéb ok miatt nem kaphatnak.
- A civil szervezetek nem vagy nem megfelelően számolnak el a nekik átutalt támogatásokkal.
- Az elszámolások nem a valóságot tartalmazzák.
- A rossz nyilvántartás vagy egyéb ok miatt nem is kérik az elszámolást.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú, személyes interjúk

Az ellenőrzés ütemezése: 2027. szeptember - november

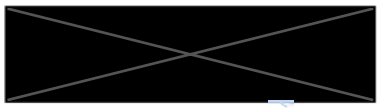
Jelentés készítése: 2027. november 30.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

3. Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás

Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

Budapest, 2026. október 12.



Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető