

**ELŐTERJESZTÉS**  
a képviselő-testület  
**2023. november 23-i soron következő ülésére**

**Tárgy:** A 2024. évi belső ellenőrzési terv, valamint a 2024-28. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása

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 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 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.

Remeteszőlös Község Önkormányzata és költségvetési szervei (Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal) 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.

A Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évre összeállított belső ellenőrzési tervének és az Önkormányzat 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

**Határozati javaslat:**

Remeteszőlös Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. a Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerinti tartalommal elfogadja;
2. az Önkormányzat 2024-28. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

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

2. pontra: azonnal

Felelős: jegyző

Remeteszőlös, 2023. november 17.

Tisztelettel:

dr. Verhóczki 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 beszámolóji 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.