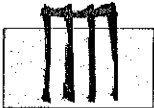


|  |   |
|--|---|
| <br>Budaörs Város Önkormányzata | <b>BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT</b><br><b>JEGYZŐJE</b><br>2040 Budaörs, Szabadság út 134.<br><a href="http://www.budaors.hu">www.budaors.hu</a> ,<br><a href="mailto:jegyzo@budaors.hu">jegyzo@budaors.hu</a> |
|  | <b>Tel.: 06-23/447-815, FAX: 06-23/447-816</b>  |

## Budaörs Város Jegyzőjének

## E L Ő T E R J E S Z T É S E

### A Képviselő-testület

**2022. december 7-i ülésére, és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság  
2022. november 30-i ülésére**

### **Tárgy: Budaörs Város Önkormányzat 2023. évre szóló évi Éves Ellenőrzési Terve**

Az előterjesztés tárgyalása Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2010. (XI.12.) ÖKT. sz. rendelet (a továbbiakban: SzMSz.) 18 § (1) bekezdése alapján **nyilvános ülésen** történik.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Tisztelt Pénzügyi Ellenőrző Bizottság!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119 § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan az Éves Ellenőrzési Tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni. A Mötv. 119.§. (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Önkormányzat 2023. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervét az idézett jogszabály előírása alapján állította össze a Budaörsi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrzési szerve, a Belső Ellenőrzési Iroda.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31 § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési irodavezető által készített 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság elé.

A Pénzügyminisztérium 2022 augusztusában útmutatót adott ki az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma összeállításával kapcsolatban. Budaörs Város Önkormányzat 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervének módszertanát elsődlegesen az említett útmutató irányelvei

határozták meg. A terv készítésénél a Belső Ellenőrzési Iroda figyelembe vette a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) normarendszerének, és az ebből levezetett hazai sztenderdek tervezésre vonatkozó instrukcióit is.

A Bkr. 31.§ (2) bekezdése előírja, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A belső ellenőrzéssel és a belső kontrollrendszerrel foglalkozó nemzetközi és hazai szakirodalomban, valamint alkalmazott gyakorlatban, az utóbbi években prioritást kapott az etikai értékek közszolgálatba emelése. Az értékelvűség érvényesítése párhuzamosan történik a szabályozás alapú elemek, kontrollok működtetésével. A szemléletváltás elméleti alapja, hogy a közszolgálat mérhető hatékonysági kritériumai mellett a közszolgáltatók feleljenek meg a közjó, az elszámoltathatóság és az átláthatóság feltételrendszerének.

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése részletesen rögzíti az éves ellenőrzési terv tartalmát. A hivatkozott jogszabályi szakaszban rögzített követelményeknek eleget téve Budaörs Város Önkormányzat 2023. évi Éves Ellenőrzési Terve a következő tartalmi elemeket foglalja magában:

- a) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek összefoglaló bemutatása
- b) A tervezett ellenőrzések tárgya
- c) Az ellenőrzések célja
- d) Az ellenőrizendő időszak
- e) A rendelkezésre álló és a szükséges kapacitás meghatározása
- f) Az ellenőrzések típusa
- g) Az ellenőrzések tervezett ütemezése
- h) Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése
- i) A tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás
- j) A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás
- k) A képzésekre tervezett kapacitás
- l) Egyéb tevékenységek

Az ellenőrzések tárgyának és céljának pontos meghatározását, valamint az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzések típusát és tervezett ütemezését, illetőleg az ellenőrizendő időszakot az Éves Ellenőrzési Terv 1. számú táblázata szerepelteti. A terv további táblázatai tartalmazzák a Bkr. 31 § (4) bekezdésében előírt egyéb kötelező tartalmi elemeket. Bemutatásra kerül a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás, illetőleg a soron kívüli ellenőrzésekre, valamint az egyéb tevékenységekre prognosztizált ellenőri napokban kifejezett kapacitás.

A kockázatelemzés és az ellenőrzési tapasztalatok alapján 2023. évre **egy** rendszerellenőrzést, **négy** szabályszerűségi ellenőrzést és **három** pénzügyi ellenőrzést irányzott elő a tervet készítő szervezeti egység.

A **rendszerellenőrzések** általános célja általában az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata. 2023.-ban rendszerellenőrzést a **budaörsi székhelyű, önkormányzati irányítású óvodákban** tervezünk azzal a céllal, hogy megállapítsuk jogszabályszerűen hajtották-e végre az Állami Számvevőszék és a 2022. évben megtartott belső ellenőrzés által megfogalmazott követelményeket.

**Szabályszerűségi** ellenőrzéseket a **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** a 2022. december 31. fordulónapi leltárkészítés szabályszerűsége tárgyában tervez a Belső Ellenőrzési iroda. A tárgykör kiválasztásának indoka, hogy ellenőrzik az önkormányzati vagyron számbavehetőségének áttekinthetőségét, és annak a követelménynek a teljesítését, hogy az elkészített leltár megfelel-e a könyvviteli mérleg alátámasztása feltételeinek.

A **BTG Nonprofit Kft.**-nél ugyancsak a 2022. december 31. fordulónapi leltárkészítés és leltározás szabályszerűségét vizsgálják. A kijelölés indoka, és az ellenőrzés célja megegyezik az Önkormányzat Hivatalában tervezett vizsgálat céljaival.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében végzik el a **Jókai Mór Művelődési Házban** a beszerzési tevékenység szabályszerűségének vizsgálatát. A cél annak vizsgálata, hogy a beszerzési eljárások során betartják-e a szabályzatok előírásait, illetőleg vagyonsvédelmi szempontból hogyan dokumentálják a beszerzéseket.

A **gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban** szabályszerűségi ellenőrzés keretében a vagyonsvédelem technikai és számviteli feltételrendszerét tekintik át. Az önkormányzati vagyonsvédelme ugyanis prioritást kap az Önkormányzat Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervében az Áht.-ban meghatározott funkciók egyikeként alapján.

*Pénzügyi ellenőrzéseket, Budaörsi Polgármesteri Hivatalban és a Budaörsi Német Nemzetiségi Önkormányzat által fenntartott Helytörténeti Gyűjteményben* tervezett a Belső Ellenőrzési Iroda. A Hivatalban, és vele párhuzamosan **Budaörs Város Önkormányzatánál** a civil és egyéb államháztartáson kívüli szervezetek részére adott 2022. évi támogatások felhasználása szabályszerűségének és rendeltetésszerűségének vizsgálatát jelölték ki az ellenőrzés tárgyaként a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai.

A **Hivatalnál** pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálják a házipénztári készpénzkezelés műveleteinek szabályszerűségét és a pénztári készletek nyilvántartásokkal való egyezőségét.

**Helytörténeti Gyűjteményben** a pénzügyi ellenjegyzések és a kötelezettségvállalások szabályszerűségét, valamint gyakorlatát vizsgálja a belső ellenőrzés. A cél annak megállapítása, hogy a vizsgálandó időszakban, mennyiben tettek eleget az államháztartás rendjéről szóló CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), illetőleg a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásainak.

*Összességében* a 2023. évi ellenőrzések végrehajtása során a vizsgálatok legfontosabb célja, hogy az Áht.-ben, és a Bkr.-ben meghatározott kötelezettségének eleget téve a belső ellenőrzés hozzájáruljon az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és segítse az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését a szervezeti célok és a kötelező, valamint az önként vállalt feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

A Belső Ellenőrzési Iroda a Bkr. 21 § (4) bekezdésében előírtak szerint a vezetés támogatása érdekében tanácsadói tevékenységet is végez. Ennek keretében ajánlásokat fogalmaz meg az integrált kockázatkezelési és a szervezeti integritást sértő események kezelési módszereinek továbbfejlesztése, a szervezeti struktúrák racionalizálása és az ellenőrzött szervezetek gazdaságosabb, eredményesebb működése érdekében. Az ellenőrzési célok között a terv kiemelt szerepet szán a kiszámíthatatlanul változó piaci környezet változásaira adandó reakciók előkészítésének, ugyancsak a tanácsadó tevékenység keretében.

Kérem, hogy az előterjesztés mellékletét képező, az Önkormányzat 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervét a Képviselő-testület elfogadni szíveskedjék.

**Melléklet:**

- 2023. évi Éves Ellenőrzési Terv

**Határozati javaslat a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság részére:**

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119 § (5) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva hagyja jóvá az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2023. évi Éves Ellenőrzési Tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

A határozat meghozatalához az SzMSz. 37 § (1) bekezdése és 60 §-a szerint *egyszerű szótöbbség*, az SzMSz. 38 § (1) bekezdése és 60 §-a alapján *nyílt szavazás* szükséges.

**Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:**

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119 § (5) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva jóváhagyja az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2023. évi Éves Ellenőrzési Tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

A határozat meghozatalához az SzMSz. 37 § (1) bekezdése szerint *egyszerű szótöbbség*, az SzMSz. 38 § (1) bekezdése alapján *nyílt szavazás* szükséges.

Határidő: 2022. november

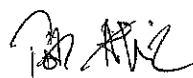
Felelős: Jegyző

Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

Budaörs, 2022. november

**Az előterjesztést készítette:**

Tóth Attila Belső Ellenőrzési Irodavezető:



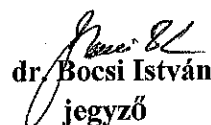
**Látta:**

Kabinet Iroda Vágó Csaba Kabinetvezető:



Jegyzői Iroda:



  
dr. Bocsi István  
jegyző

|  |  |
|--|--|
| <br>Budaörs Város Önkormányzata | <b>BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL</b><br><b>BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA</b><br>2040 Budaörs, Szabadság út 134.<br><a href="http://www.budaors.hu">www.budaors.hu</a><br><a href="mailto:toth.attila@budaors.hu">toth.attila@budaors.hu</a><br><a href="mailto:oderszky.miczko.erika@budaors.hu">oderszky.miczko.erika@budaors.hu</a> |
| Ügyiratszám:<br>XXII/ 22-1 / 2022..  | Tel.: 06-23/447-886;447-425    FAX: 06-23/447-816  |

## BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

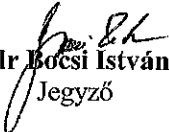
2023. ÉVI

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Összeállította:

  
**Tóth Attila**  
 Irodavezető

Jóváhagyta:

  
**dr. Bocsi István**  
 Jegyző

|  |  |
|--|--|
| <br>Budaörs Város Önkormányzata | <b>BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL</b><br><b>BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA</b><br>2040 Budaörs, Szabadság út 134.<br><a href="http://www.budaors.hu">www.budaors.hu</a><br><a href="mailto:toth.attila@budaors.hu">toth.attila@budaors.hu</a><br><a href="mailto:oderszky.miczko.erika@budaors.hu">oderszky.miczko.erika@budaors.hu</a> |
| Ügyiratszám:<br>XXII/ /2022.   | <b>Tel.: 06-23/447-886,447-425, FAX: 06-23/447-816</b>   |

## BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 31.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az idézett jogszabályi szakasznak megfelelően a Budaörsi Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrzési szervezete, a Belső Ellenőrzési Iroda elkészítette az Budaörs Város Önkormányzat 2023. évi Éves Ellenőrzési tervét.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Terv összeállításához szükséges kockázatelemzésben meghatározó szerepet játszottak a külső piaci környezet negatív irányú változásai, ezen belül is a drasztikus mértékű infláció, és ezzel összefüggésben az energiaárak korábban nem tapasztalt drasztikus mértékű növekedése.

A piac hektikus változásai miatt a kockázatelemzőknek és a koordinálást végzőknek napról napra kellett a szervezeti célok teljesítéséhez igazodó stratégiákat és taktikákat kiválasztani.

A 2023. évre szóló Éves Ellenőrzési Terv módszertanát a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) Normarendszere, az ebből levezetett hazai standardok és a Pénzügyminiszter 2022 augusztusában kiadott útmutatója határozta meg.

A terv összeállítása során figyelembe vettük a Pénzügyminisztérium Útmutatójának azon irányelvét, hogy erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló átfogó helyzetértékeléseket, a tényekből levont konzekvenciákat és javaslatokat.

### 1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A Budaörs Város Önkormányzat 2023. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervének megalapozásához a klasszikus kockázatelemzés módszertanát használtuk fel. A Hivatal szervezeti egységeinél és az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szerveknél kötelezően vezetendő „*Kockázatok és Kontrollok Nyilvántartása*”, illetőleg az intézmények által elkészített Kockázati Leltárak alapján kiválasztottuk azokat a potenciális vagy már ténylegesen bekövetkezett kockázatokat, amelyek meghatározó mértékben befolyásolhatják az adott szervezet működését.

A felmérésben közreműködtek a Hivatal szervezeti egységei és intézmények egyaránt.

Az ellenőrzési tapasztalatok felhasználásával, illetőleg a kockázatelemzés során felállított kockázati rangsor szintetizálásával választottuk ki az ellenőrzés alá vonandó költségvetési szerveket, valamint szervezeti egységeket.

A módszertan alkalmazásával betartottuk a Bkr 31.§ (3) bekezdése előírását, nevezetesen azt, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell azokban a szervezetekben, ahol a bekövetkezési valószínűség magas.

A kockázatelemzés során magas szintű kockázati besorolást kapott az áremelkedések költségvetés tervezésére gyakorolt hatása, a 2022. év végére kialakult vágtató infláció, a jogszabályi változások miatt nehezen prognosztizálható bevételek nagyságrendje, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, és a külső partnerek (szolgáltatók) hektikus üzleti magatartásformája.

A Bkr. szerint a belső ellenőrzés feladata az, hogy aktívan működjön közre a Hivatalban és az intézményi szférában egyaránt a különböző kockázatok negatív hatásai csökkentése érdekében. A kitűzött célok megvalósítását a belső ellenőrzés a hagyományos eszköztárának kibővítésével, főleg a tanácsadási tevékenysége további kiszélesítésével érheti el, természetesen a reálisan felmerülő igények függvényében.

A kockázatelemzési tevékenység hatékonyságát érdemben segítette, hogy a megnövekedett piaci kitettség miatt az integrált kockázatkezelés a napi operatív munka részévé vált.

## **2.A tervezett ellenőrzések tárgya.**

A 2023. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervben **egy** rendszerellenőrzést, **négy** szabályszerűségi ellenőrzést és **három** pénzügyi ellenőrzést irányoztunk elő. Az ellenőrzési típusokat a Bkr. 21.§. (3) bekezdésében megfogalmazott funkciók soroltuk be.

### **Rendszerellenőrzés**

A tervezett rendszerellenőrzés a budaörsi székhelyű óvodák integrált kockázatkezelési rendszerének utóellenőrzése.

Az ellenőrzésre utóvizsgálat keretében kerül sor, mivel a 2022. évi ellenőrzés számos gyakorlati hiányosságot állapított meg valamennyi óvoda integrált kockázatkezelési rendszerében.

Az utóvizsgálat jellegéből adódóan arra irányul, hogy a 2022. évi belső ellenőrzés által összeállított belső ellenőrzési jelentés javaslatára készített Intézkedési Tervet milyen színvonalon valósították meg. Az ellenőrzés tárgyának kijelölését az Állami Számvevőszék integritással összefüggő budaörsi óvodákat is érintő ellenőrzése során megállapított hiányosságokat az intézmények nagy része tartalmilag helytelenül hajtotta végre.

### **Szabályszerűségi ellenőrzések**

**Szabályszerűségi ellenőrzést tervezünk a gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban** a vagyonvédelem technikai és számviteli feltételrendszerének megteremtése tárgyában. Hasonló tárgyú ellenőrzést a város valamennyi intézményében szeretnénk lebonyolítani a stratégiai tervidőszak végéig.

**Szabályszerűségi** ellenőrzés keretében végzünk vizsgálatot a **Jókai Mór Művelődési Házban** a beszerzési tevékenység és az ezekhez kapcsolódó kötelezettségvállalások dokumentumai szabályszerűségének tárgyában. A tárgykörben valamennyi, az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szervnél tervezünk ellenőrzést stratégiai terv időtartamának végéig.

**Szabályszerűségi** ellenőrzést tervezünk a **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** a 2022. december 31. fordulónapi leltárkészítés szabályszerűsége tárgyában. A beszámoló részeként megjelenő könyvviteli mérleg alátámasztására szolgáló leltár és az ehhez kapcsolódó leltározási tevékenység szabályszerűségéről kívánunk meggyőződni.

**Szabályszerűségi** ellenőrzést tervezünk a **BTG Nonprofit Kft.-nél** a 2022. december 31. fordulónapi leltárkészítési tevékenység szabályszerűsége tárgyában. A kiválasztást az önkormányzati vagyon számbavételének kiemelt jelentősége miatt vált indokolttá.

### **Pénzügyi ellenőrzések**

**Pénzügyi** ellenőrzést tervezünk a **Budaörs Város Önkormányzatánál és a Polgármesteri Hivatalnál** a Civil Szervezetekkel 2022.-ben kötött támogatási szerződések elszámolásai tárgyában. A közpénzek szabályszerű felhasználásának permanens vizsgálati kötelezettsége miatt választottuk a témakört az ellenőrzés tárgyául.

A **Polgármesteri Hivatalban** pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgáljuk a házipénztári készpénzkezelés szabályozottságát és gyakorlatát. A tárgykör kiválasztásának indoka a terület kivételes szenzitivitása.

A **Helytörténeti Gyűjteményben (Heimatmuseum)** tervezzük a pénzügyi ellenjegyzések és a kötelezettségvállalások összhangjának vizsgálatát. A művelési sorrend kivételes jelentőséggel rendelkezik az Áht. követelményrendszerében és a biztonságos pénzfelhasználásban.

### **3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.**

A célok közül elsődlegesen a Bkr. 21.§ (2) bekezdés a)-b) pontjában előírt kötelezettségeket kívánjuk teljesíteni. Elemezni, vizsgálni és értékelni fogjuk a belső kontrollrendszer valamennyi elemének kiépítettségi színvonalát, valamint a rendszer működtetésének gazdaságosságát és eredményességét. Áttekintjük a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást a vagyon megóvását, valamint az elszámolások megfelelőségét.

Kiemelt figyelmet fordítunk az integrált kockázatkezelési rendszerek működtetése hatékonyságának vizsgálatára, a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjére, illetőleg a kontrollkörnyezet szabályozottsági elemeire.

A tervezett ellenőrzések célrendszerének középpontjában hagyományosan az Áht. 69.§-ban megfogalmazott funkciórendszer teljesítése érdekében kidolgozott konkrét célok állnak. Az ellenőrzési eszközökkel el kell érni, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre. Arra kell ösztönözni

az ellenőrzött szervezeteket, hogy megvédjék erőforrásaikat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. Közvetett és közvetlen eszközrendszerrel befolyásolni kell a gazdálkodó szervezeteket, hogy valamennyi elszámolási kötelezettségüket teljesítsék.

A különböző típusú ellenőrzésekbe sorolt (*rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés*) tervezett vizsgálatok módszertana egyidejűleg foglalja magában a megelőző és segítő jelleget, valamint a szabályozottságban vagy szabályszerű működésben fellelhető hiányosságok kiszűrését. Az ellenőrzések során a probléma jellegétől függően alkalmazzuk a detektív a preventív és a korrekciós kontrollokat. Az ellenőrzések többsége dokumentumvizsgálatokon alapul, melyekben a kiválasztás módszere reprezentatív, véletlenszerű vagy irányított mintavétel. Néhány területen alkalmazni kívánjuk a tételes ellenőrzés módszertanát is.

A belső ellenőrzés jogszabályokban meghatározott kiemelt célja, hogy feltárja az ellenőrzött szervezetek külső és belső működési, gazdálkodási kockázatait, valamint javaslataival segítse ezek negatív hatásainak csökkentését. Az egyes konkrét vizsgálatoknál a módszertan kiválasztása mindig az ellenőrzési cél megvalósításának alárendelve történik. A kockázatok feltárásának és az adható válaszreakciók javaslatokban történő megfogalmazásának különös jelentősége van az állandóan változó külső gazdasági környezetben.

Az ellenőrzött szervek vezetőivel és munkatársaival évek óta konstruktív együttműködést alakítottunk ki az ellenőrzés során feltárt problémák megoldása érdekében. Ezt a pozitív hagyományt 2023-ban is folytatni kívánjuk, oly módon hogy az általunk szabálytalannak, hibásnak vélelmezett folyamatokat, tényeket és problémákat már a helyszíni ellenőrzés lebonyolítása folyamán megvitatjuk az ellenőrzött szervezet illetékeseivel.

A Belső Ellenőrzési Iroda 2023. évben is legfontosabb céljának tekinti, hogy klasszikus ellenőrzési funkcióival hozzájáruljon az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságához és segítse az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését a szervezeti célok és a kötelező, valamint az önként vállalt feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

Valamennyi módszertan alkalmazásában lényeges szempont, hogy annak tartalma és technikája az ellenőrzött szervezetek számára megismerhető és kiszámítható legyen. Természetesen az ellenőrzések abban az esetben tölthetik be komplex funkcióikat, amennyiben az ellenőrzöttek is azonosulnak a kölcsönös érdekeken alapuló célrendszerrel és aktívan közreműködnek a feladatok megvalósításában.

A terv 1. számú táblázata tartalmazza a 2023. évre prognosztizált ellenőrzések legfontosabb adatait, nevezetesen az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, célját és típusát, valamint a vizsgálatok szervezés-technikai paramétereit.

Budaörs 2022. november 15.



Tóth Attila

Belső Ellenőrzési Irodavezető

# BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2022. ÉVRE

## A 2023. évi éves ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

| Sor szám | Ellenőrzött szerv  | Ellenőrzés tárgya  | Ellenőrzés célja  | Ellenőri kapacitás (munka nap) | Ellenőrzés típusa           | Az ellenőrzés időmérése | Ellenőrizendő időszak  |
|----------|--|--|---|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1.       | Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár                       | A vagyonvédelem technikai és számviteli feltételekrendszerének ellenőrzése         | Annak megállapítása, hogy milyen eszközökkel gondoskodnak az önkormányzatú vagyon védelméről, illetőleg annak értékelése, hogy az intézményekben vezetett számviteli és vagyonylivántartások megegyeznek-e a Polgármesteri Hivatalnál nyilvántartott vagyon mennyiségével és értékével. | 15                             | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2023. február           | A 2023.01.01. állapot  |
| 2.       | Budaörsi Polgármesteri Hivatal és a Budaörs Város Önkormányzat | Házipénztári pénzk kezelés szabályozottsága és gyakorlata                          | Annak megállapítása. a Pénzk kezelés Szabályzat előírásainak betartásával végzik-e a házipénztári feladatokat, illetőleg a nyilvántartásokban szereplő érték egyezik-e a ténylegesen fellelt pénzeszközökkel.   | 10                             | Pénzügyi ellenőrzés         | 2023. március           | 2023 márciu si állapot |
| 3.       | Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimathmuseum           | A pénzügyi ellenjegyzések és a kötelezettségvállalások összehangjának ellenőrzése. | Annak megállapítása, hogy a művelleti sorrend megfelel az Áht. előírásainak, illetőleg a pénzügyi ellenjegyzés során elvégzezték-e a szükséges vizsgálatokat.   | 25                             | Pénzügyi ellenőrzés         | 2023. április           | 2022. év               |
| 4.       | Jókai Mór Művelődési Ház                                       | A beszerzési tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése.                          | Annak megállapítása, a beszerzési eljárások során betartják-e Beszerzési Szabályzatok előírásait, illetőleg hogyan dokumentálják a beszerzéseket.   | 25                             | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2023. május-június      | 2022. év.              |

|    |   |   |   |     |                                      |                            |                             |
|----|---|---|---|-----|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 5. | BTG Nonprofit Kft.                                  | A 2022. december 31-i fordulónapi leltárkészítési tevékenység ellenőrzése.                                      | Annak megállapítása, hogy az összeállított leltár megfelel-e a könyviteli mérleg alátámasztása feltételeinek.   | 32- | Szabályszerűségi ellenőrzés          | 2023. június               | 2022. december 31-i állapot |
| 6. | Hivatal Budaörsi Polgármesteri                      | A 2022. december 31-i fordulónapi leltárkészítési tevékenység ellenőrzése.                                      | Annak megállapítása, hogy az összeállított leltár megfelel-e a könyviteli mérleg alátámasztása feltételeinek.   | 35  | Szabályszerűség ellenőrzés           | 2023. augusztus-szeptember | 2022. december 31-i állapot |
| 7. | Budaörs Város Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal | A civil szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése. | A civil szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése.   | 35  | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés | 2023. október              | 2022. év                    |
| 8. | Budaörs székhelyű óvodák                            | Az integrált kockázatkezelési rendszer működésének utóellenőrzése.  | Annak megállapítása, hogy végrehajtották-e a 2022. évi témavizsgálat során felmerült hiányosságok korrekcióját, illetőleg végrehajtották-e az intézkedési terveket. | 25  | Rendszerellenőrzés                   | 2023. november             | 2022. év                    |

**A belső ellenőrzés 2023. évi létszámkapacitásának terve**

**2. számú táblázat**

Naptári napok száma: (2 fő)

**732**

Ebből levonandó:

- |                     |            |
|---------------------|------------|
| • Szombat, vasárnap | 208        |
| • Fizetett ünnep    | 16         |
| • Szabadság         | 73         |
| • Egyéb távollét    | 31         |
| • Összesen          | <b>328</b> |

**Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente**

**2 fő részére összesen:**

**404 revizori nap**

**A 2023. évi Éves Ellenőrzési Terv összefoglaló adatai**

**3. számú táblázat**

| Ellenőrzés típusa                   | Ellenőri kapacitás<br>revizori nap | Db               |                    |                     |          |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|----------|
|                                     |                                    | Magas prioritású | Közepes prioritású | Alacsony prioritású | Összesen |
| Rendszerellenőrzés                  | 25                                 | 1                |                    |                     | 1        |
| Pénzügyi ellenőrzés                 | 70                                 | 2                | 1                  | -                   | 3        |
| Szabályszerűségi ellenőrzés         | 107                                |                  | 4                  | -                   | 4        |
| Informatikai rendszer ellenőrzés    | -                                  | -                | -                  | -                   | -        |
| Megbízhatósági ellenőrzés           | -                                  | -                | -                  | -                   | -        |
| Tanácsadás                          | 124                                |                  |                    |                     |          |
| Továbbképzésre fenntartott          | 28                                 |                  | -----              | -----               | -----    |
| Soron kívüli ellenőrzésre tervezett | 50                                 |                  | -----              | -----               | -----    |
| <b>Összesen</b>                     | <b>404</b>                         | <b>5</b>         | <b>3</b>           | <b>-</b>            | <b>8</b> |
| <b>Összesenből saját kapacitás</b>  | <b>404</b>                         | <b>5</b>         | <b>3</b>           | <b>-</b>            | <b>8</b> |

## Létszám és Erőforrás

### 2023. évi tervadatok

4. számú táblázat

| Sorszám | Ellenőrzött költségvetési<br>szervek megnevezése                | Belső<br>ellenőri<br>státusz<br>(fő) | Betöltött<br>státusz | Saját<br>erőforrás<br>munkanap | Külső<br>szolgáltató<br>fő | Külső<br>erőforrás<br>munkanap | Erőforrás<br>összesen<br>munkanap | Adminisztratív<br>személyzet<br>(fő) |
|---------|---|--------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1.      | Budaörs Város Önkormányzat és<br>Budaörsi Polgármesteri Hivatal | 2                                    | 2                    | 80                             | -                          | -                              | 80                                | -                                    |
| 2.      | Bleyer Jakab Helytörténeti<br>Gyűjtemény, Heimathaus            | 2                                    | 2                    | 25                             | -                          | -                              | 25                                | -                                    |
| 3.      | Jókai Mór Művelődési Ház  | 2                                    | 2                    | 25                             | -                          | -                              | 25                                | -                                    |
| 4.      | Budaörsi színhelyű óvodák                                       | 2                                    | 2                    | 25                             | -                          | -                              | 25                                | -                                    |
| 5.      | BTG Nonprofit Kft   | 2                                    | 2                    | 32                             | -                          | -                              | 32                                | -                                    |
| 6.      | Grof Bercsényi Zsuzsanna Városi<br>Könyvtár                     | 2                                    | 2                    | 15                             | -                          | -                              | 1520                              | -                                    |
|         | Összesen (revizori napok)                                       | 2                                    | 2                    | 202                            | -                          | -                              | 202                               | -                                    |

Tervezett ellenőrzések

2023. évi tervadatok

5. számú táblázat

| Sorszám | Ellenőrzött szervezetek   | Szabályszerűségi |           |          | Pénzügyi       |           |          | Rendszer       |           |          | Informatikai rendszer |           |          | Meghízhatósági |           |          | M              |           |          | Napok<br>össz. |
|---------|---|------------------|-----------|----------|----------------|-----------|----------|----------------|-----------|----------|-----------------------|-----------|----------|----------------|-----------|----------|----------------|-----------|----------|----------------|
|         |   | D <sub>b</sub>   | St<br>nap | K<br>nap | D <sub>b</sub> | St<br>nap | K<br>nap | D <sub>b</sub> | St<br>nap | K<br>nap | D <sub>b</sub>        | St<br>nap | K<br>nap | D <sub>b</sub> | St<br>nap | K<br>nap | D <sub>b</sub> | St<br>nap | K<br>nap |                |
| 1)      | Budaörs Város<br>Önkormányzat és<br>Budaörsi Polgármesteri<br>Hivatal (házipénztárs)      |                  |           |          | 1              | 10        | -        |                |           |          |                       | -         |          | -              | -         |          | 1              | 10        | -        | 10             |
| 2)      | Budaörs Város<br>Önkormányzat és<br>Budaörsi Polgármesteri<br>Hivatal (leltározás)        | 1                | 35        |          |                |           | -        |                |           |          |                       |           |          |                |           |          | 1              | 35        | -        | 35             |
| 3)      | Budaörs Város<br>Önkormányzat és<br>Budaörsi Polgármesteri<br>Hivatal (civil szervezetek) |                  |           |          | 1              | 35        | -        |                |           |          |                       |           |          |                |           |          | 1              | 35        | -        | 35             |
| 4)      | Budaörsi székhelyű<br>óvodák  |                  |           | -        |                |           |          | 1              | 25        |          |                       |           |          |                |           |          | 1              | 25        | -        | 25             |
| 5)      | Bleyer Jakab<br>Helytörténeti<br>Gyűjtemény,<br>Heimathmuseum                             |                  |           |          | 1              | 25        |          |                |           | -        |                       |           |          |                |           |          | 1              | 25        | -        | 25             |
| 6)      | Gróf Bercecsényi<br>Zsuzsanna Városi<br>Könyvtár  | 1                | 15        | -        |                |           |          |                |           |          |                       |           |          |                |           |          | 1              | 15        | -        | 15             |
| 7)      | Jókai Mór Művelődési<br>Ház   | 1                | 25        |          |                |           |          |                |           | -        |                       |           |          |                |           |          | 1              | 25        | -        | 25             |
| 8)      | BTG Nonprofit Kft.  | 1                | 32        |          |                |           |          |                |           |          |                       |           |          |                |           |          | 1              | 32        |          | 32             |
|         | ÖSSZESEN  | 4                | 107       | -        | 3              | 70        | -        | 1              | 25        | -        |                       |           |          |                |           |          | 8              | 202       | -        | 202            |

## Tevékenységek

### 2023. évi tervadatok

6. számú táblázat

| Sorszám | Megnevezés  | Ellenőrzések |        | Tanácsadás |    | Képzés |       | Egyéb tevékenység |       | Saját kapacitás | Külső kapacitás | Összes kapacitás |
|---------|---|--------------|--------|------------|----|--------|-------|-------------------|-------|-----------------|-----------------|------------------|
|         |   | Db           | St nap | K nap      | Db | St nap | K nap | St nap            | K nap | St nap          | K nap           | Nap              |
| 1.      | Budaörsi Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal | 3            | 80     |            |    |        |       |                   |       | 80              |                 | 80               |
| 2.      | BTG Nonprofit Kft.  | 1            | 32     | -          |    |        |       |                   |       | 32              |                 | 32               |
| 3.      | Irányított szervezetek  | 3            | 65     | -          |    |        |       |                   |       | 65              | -               | 65               |
| 4.      | Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény                         | 1            | 25     | -          |    |        |       |                   |       | 25              | -               | 25               |
| 5.      | Soron kívüli ellenőrzések                                     | -            | 50     | -          |    |        |       |                   |       | 50              | -               | 50               |
| 6.      | Tanácsadás  | -            | -      | -          | -  | 124    | -     |                   |       | 124             | -               | 124              |
| 7.      | Továbbképzésre fenntartott                                    | -            | -      | -          |    |        |       | 28                | -     | 28              | -               | 28               |
| 8.      | <b>ÖSSZESEN:</b>  | 8            | 260    |            |    | 124    |       | 28                | -     | 404             |                 | 404              |

1. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei
2. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság
3. Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó önállóan működő, gazdálkodó szervezettel nem rendelkező intézmények
4. Budaörsi Önkormányzat által támogatott nemzeti önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmény
5. Nem tervezett ellenőrzések


**7. számú melléklet**  
**AZ ÖNKORMÁNYZAT PONTENCIÁLIS VAGY TÉNYLEGES KOCKÁZATI TÉNYEZŐINEK HATÁSA**  
**ÉS VALÓSÍNUSÉGE**  
 (együttes értékelés)  
 2023. évi tervhez

| Sorszám | Kockázati tényező  | Súlyozott összevont pontszám (1-10) | Kockázati besorolás súlyozott átlag alapján |
|---------|--|-------------------------------------|---|
| 1.      | Piaci környezet negatív változásai   | 9                                   | magas                                       |
| 2.      | Általános infláció drasztikus növekedése   | 10                                  | magas                                       |
| 3.      | Energiárak növekedése  | 10                                  | magas                                       |
| 4.      | Jogszabályi változások   | 8                                   | magas                                       |
| 5.      | Belső kontrollrendszer működési hiányosságai                                     | 7                                   | magas                                       |
| 6.      | Jogszabály értelmezési nehézségek  | 7                                   | magas                                       |
| 7.      | Informatikai problémák   | 6                                   | közepes                                     |
| 8.      | Információs és kommunikációs nehézségek a külső partnerekkel                     | 6                                   | közepes                                     |
| 9.      | Belső szervezési problémák   | 5                                   | közepes                                     |
| 10.     | Orthoni munkavégzés  | 4                                   | közepes                                     |
| 11.     | Egyéb külső, az Önkormányzattól független kiszámíthatatlan társadalmi jelenségek | 7                                   | magas                                       |
| 12.     | Szervezeti integritást sértő esemény   | 7                                   | magas                                       |
| 13.     | Személyes motivációk hiánya  | 5                                   | közepes                                     |
| 14.     | Munkaerő tapasztalatának hiánya fluktuációval összefüggésben                     | 5                                   | közepes                                     |

Az értékelés intervallumai:

|      |          |
|------|----------|
| 1-3  | alacsony |
| 4-6  | közepes  |
| 7-10 | magas    |

Budaörs, 2023. november 15.

  
**Tóth Attila**  
 irodavezető

