

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu, jegyzo@budaors.hu
	Tel.: 06-23/447-815, FAX: 06-23/447-816

## Budaörs Város Jegyzőjének

## ELŐTERJESZTÉSE

### A Képviselő-testület

2023. december 6-i ülésére, és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság  
2023. november 29-i ülésére

### **Tárgy: Budaörs Város Önkormányzat 2024. évre szóló 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 2024. 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 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság elé.

A Pénzügyminisztérium 2023. évben nem adott ki új Útmutatót, így a 2022 augusztusában kiadott útmutató képezte az alapját az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma

összeállításának. Budáors Város Onkormányzat 2024. évi Eves Ellenőrzési Tervének módszertanát elsödlegetesen az említett útmutató irányelvei határozták meg. A terv készítésénél a Belso Ellenőrzési Iroda figyelembe vette a Belso Ellenörök Nemzetközi Szervezete (IIA) normarendszerének, és az ebböl 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 belso ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

Az utöbbi években prioritást kapott az etikai értékek közszolgáltatásban emelése. Az értékelvűség érvényesítése párhuzamosan történik a szabályozás alapú elemek, kontrolllok működötetésével. A szemléltetváltás elméleti alapja, hogy a közszolgáltatást mérhető hatékonysági kritériumai mellett a közszolgáltatások feljelenek meg a közjó, az elszámoltathatóság és az átláthatóság feltételrendszerének. Az integritásnak meg kell jelleni a belso ellenőrzési tevékenységben is.

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése részletesen rögzíti az éves ellenőrzési terv tartalmát. A hivatkozott jogszabályi szakaszban rögzített követelményeknek eleget téve Budáors Város Onkormányzat 2024. évi Eves 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 ellenőrzendő időszak
- e) A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési 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, illetölég az ellenőrzendő időszakot az Eves Ellenőrzési Terv I. számú táblázata szerepelteti. A terv további táblázatai tartalmazták a Bkr. 31 § (4) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket.

A kockázatelemzés és az ellenőrzési tapasztalatok alapján 2024. évre egy rendszerellenőrzést, négy szabályszerűségi ellenőrzést és három pénzügyi ellenőrzést irányzott elő a tervet készítő Belso Ellenőrzési Iroda.

**Rendszereellenőrzést** a BTG Nonprofit Kft.-nél terveztük. A társaságnál különös tekintettel a külső piaci és jogi környezet tevékenységre való intenzív hatásaira szükséges áttekinteni a negatív kockázatokra választeakciókat adó belso kontrollrendszer. Az ellenőrzés elsödlegetesen a meghatározó fontosságú integrált kockázatelemzési alrendszer működötetésére és annak hatékonyságára irányul.

**Szabályszerűségi ellenőrzéseket az Egyesített Bölcsődei Intézményekben, Budaörsi Polgármesteri Hivatalban, a Jókai Mór Művelődési Házban, és a Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban tervezünk.**

Az **Egyesített Bölcsődei Intézményekben** az egyes kontrolltevékenységeket, s azon belül is a teljesítésigazolások szabályszerűségének vizsgálatát irányoztuk elő.

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** ugyancsak a teljesítésigazolások szabályszerűségének tárgykörében tervezünk vizsgálatot. A témakör kiválasztásának indoka, hogy biztosítsuk az ellenőrzések folyamatosságát és hézagmentességét. A tárgykör jellegzetességéből adódik, hogy így módon alkalmunk nyílik az ellenőrizendő gazdasági események számának korlátlan kiterjesztésére.

A szabályzatok aktualizálásának vizsgálatát tervezzük a Jókai Mór Művelődési Házban. Célunk a hatályban lévő belső szabályzatok tartalma színvonalának áttekintése, illetőleg bizonyosságot kívánunk szerezni arról, hogy a belső szabályzatokat jogszabály szerint aktualizálták-e.

A **Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban** szabályszerűségi ellenőrzés keretében ellenőrizzük a legutóbbi leltározási tevékenység egyes mozzanatait, és az elkészített leltár szabályszerűségét. Ezzel kívánunk hozzájárulni az önkormányzati vagyon védelmével kapcsolatos kötelezettségünk teljesítéséhez.

A készpénzgazdálkodás érzékenysége miatt a **budaörsi székhelyű óvodákban** ellenőrizzük a pénzeszedő helyek szabályszerű működtetését. Az ellenőrzés **pénzügyi ellenőrzésnek** minősül. A **Budaörsi Latinovits Színházban** a költséggazdálkodás hatékonyságát kívánjuk áttekinteni különböző ellenőrzési és elemzési módszerekkel. Célunk többek közt annak megállapítása is, hogy a jogszabály szerint önként vállalt önkormányzati feladatokat ellátó intézmény rendelkezésére álló források milyen relációban állnak a feladatok forrásigényével.

A készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálatára kerül sor a **Budaörsi Polgármesteri Hivatal Házipénztárában**, ahol a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények pénzeszközeit is kezelik. Az ellenőrzés során előre be nem jelentett időpontokban egyeztetésekre is sor kerül a ténylegesen fellelhető és a nyilvántartásokban szereplő készpénz nagyságrendjének összehasonlítása céljából.

A 2024. 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. 2024-ben a segítségnyújtási és megelőzési funkció prioritása mellett erősíteni kívánjuk a klasszikus szabálytalanságok feltárására irányuló funkciót is a közpénzek felhasználása szabályszerűségének erősítése

□ □ □ □ □

Kérem, hogy az előterjesztés mellékletét képező, az Önkormányzat 2024. évi Eves  
Ellenőrzési Tervét a Képviselő-testület elfogadni szíveskedjék.

**Melléklet:**

- 2024. évi Eves 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 jóvá az  
Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó 2024. évi Eves Ellenőrzési Tervét 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 2024. évi Eves Ellenőrzési  
Tervét 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:** 2023. november  
**Felelős:** Jegyző

**Végrehajtást végzi:** Belső Ellenőrzési Iroda  


Budaörs, 2023. november

**Az előterjesztést készítette:**

Tóth Attila Belső Ellenőrzési Irodavezető:

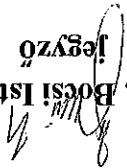


**Látta:**

Polgármesteri Kabinet Vágó Csaba Kabinetvezető:



**Jegyzői Iroda:**

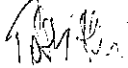
  
dr. Boócsi István  
jegyző

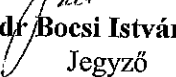
 Budaörs Város Önkormányzata	<b>BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL</b> <b>BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA</b> 2040 Budaörs, Szabadság út 134. <a href="http://www.budaors.hu">www.budaors.hu</a> <a href="mailto:toth.attila@budaors.hu">toth.attila@budaors.hu</a> <a href="mailto:oderszky.miczko.erika@budaors.hu">oderszky.miczko.erika@budaors.hu</a>
Ügyiratszám: XXII / /2023.	<b>Tel.: 06-23/447-886;447-425    FAX: 06-23/447-816</b>

## BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

2024. ÉVI

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Összeállította:   
**Tóth Attila**  
 Irodavezető

Jóváhagyta:   
**dr. Bócsi István**  
 Jegyző

Az Éves Ellenőrzési Tervben szereplő témakörök közül öt vizsgálat érinti az Önkormányzat által irányított gazdasági szervezetekkel nem rendelkező

gyűjtöttük be.

A terv kialakításának fontos szempontját képezték az ellenőrzés gyakorlati tapasztalatai, valamint a Hivatal menedzsmentjének, valamint az intézmények vezetőinek ajánlása. Az intézményvezetői interjúkat kérdőív formájában

Az Önkormányzat 2024. évi Éves ellenőrzési terve a fentiek szerint felállított prioritásokon, valamint a Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzés tervekészítés időszakában rendelkezésre álló belső és külső erőforrásokon alapul.

irányelvei határozták meg.

Éves Ellenőrzési Tervének módszertanát elsődlegesen az említett útmutató szerkezete és tartalma összeállította. Budaörs Város Önkormányzat 2024. évi augusztusában kiadott útmutató képezte az alapját az éves ellenőrzési terv

A Pénzügyminisztérium 2023. évben nem adott ki új útmutatót, így a 2022

rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia.

kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő és a

A Belső Ellenőrzési Iroda betartotta a Bkr. 31. § (2) bekezdés azon előírását, hogy

köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló

# 1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

## BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

<div data-bbox="1209 1861 1374 1980"></div> <div data-bbox="1155 1823 1430 1852">Budaörs Város Önkormányzata</div> <div data-bbox="1251 1704 1453 1765">Ügyiratszám: XXII/ /2023.</div>	<div data-bbox="405 1935 906 2002">BUDAÖRS I POLGÁRMESTERI HIVATAL</div> <div data-bbox="443 1890 871 1928">2040 Budaörs, Szabadság út 134.</div> <div data-bbox="539 1852 772 1890">www.budaors.hu</div> <div data-bbox="493 1814 815 1852">toth.attila@budaors.hu</div> <div data-bbox="405 1776 903 1814">oderszky.miczko.erika@budaors.hu</div> <div data-bbox="437 1738 871 1776">Tel.: 06-23/447-886, 23-447-425,</div>
---	---

intézményt, kettő ellenőrzés tárgya a Polgármesteri Hivatalt és az Önkormányzatot érinti egy ellenőrzés pedig az Önkormányzat 100% tulajdonában lévő gazdasági tulajdonára irányul.

A Bkr. 2020. január 1-n hatályba lépett módosító rendelkezései előírják, hogy az irányított szervek érintettsége esetén, ezen Intézmények vezetőinek jóvá kell hagyniuk a szervezetüket érintő vizsgálandó témakör szerepeltetését az Ellenőrzési Tervben. Ennek a rendelkezésnek oly módon tettünk eleget, hogy szóbeli egyeztetés után írásos nyilatkozat formájában kértük be az intézményvezetők jóváhagyását.

A tervjavaslat tartalmazza a Bkr. 31. § (4) bekezdésében rögzített részletes tartalmi elemeket, amelyeket az éves ellenőrzési tervnek kötelezően magában kell foglalnia.

Az ellenőrzések tárgyának és céljának pontos meghatározását, valamint az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzések típusát, a tervezés alapját, az azonosított kockázati tényezőket és tervezett ütemezést, illetőleg az ellenőrizendő időszakot az Éves Ellenőrzési Terv szerepelteti.

A 2024. évi ellenőrzési kapacitás-felmérés szerint - a Belső ellenőrzés tervezett létszáma (2 fő) alapján - a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható ellenőri napok száma 202 munkanap, soron kívüli ellenőrzésre 84 munkanap, összes bizonyosságot adó tevékenységre 286 munkanap került megtervezésre. A 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervjavaslat nyolc ellenőrzés keretében hat ellenőrizendő témakört határoz meg. A Bkr. szerinti ellenőrzési típust tekintve egy rendszer, három pénzügyi és négy szabályszerűségi ellenőrzését terveztünk.

Az ellenőrzések módszertanában továbbra is a preventív, segítő jellegű ellenőrzésekre helyezük a hangsúlyt, nem feledkezve meg a hibafeltáró funkció fontosságáról.

A szabályszerűségi ellenőrzésekben is a rendszerszemlélet érvényesül, hiszen a különböző alrendszerek szabályozottsága és szabályszerűsége kerül vizsgálatra. A működés szabályozottsága és szabályszerűsége ugyanis kiemelt szempontot képez az Önkormányzat szervezeti céljai között, és része a szervezeti integritásnak.

A 2024. évi ellenőrzések legfontosabb célja, hogy feltárja az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási kockázatait, valamint javaslataival segítse ezek negatív hatásainak csökkentését.

## 2. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A terv összeállítását megelőző kockázatelemzés során figyelembe vettük a Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardok irányelveit, melyek lényege, hogy az értékelte kritériumok között szerepeljen az ellenőrzött intézmények szervezeti struktúrája, erőforrásainak állapota, valamint a teljesítményének és pénzügyi helyzetének stabilitását befolyásoló összefüggések és kölcsönhatások is jelenjenek meg. Az ellenőrzött szervezetekben feltárt kockázatok valószínűségének és a szervezet működésére gyakorolt hatásának becslése alapján meghatároztuk az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási alrendszerinek kockázati szintjét.

A Budaörs Város Önkormányzat 2024. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervének megalapozásához a kockázatelemzési kérdőíveket küldtünk ki az ellenőrzendő szervezeti egységek és az intézmények vezetőinek.

A kitöltött kérdőívek 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 bekövetkezési valószínűség, valamint a szervezetre gyakorolt hatás szubjektív pontszámainak súlyozásával felállítottuk azt a kockázati rangsort, amelyek döntő mértékben befolyásolták az ellenőrzések tárgydátumát.

Ezzel eleget tettünk Bkr 31.§ (3) bekezdése előírásának, nevezetes annak, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és ezeket a lehető legrovidebb időn belül ellenőrizni kell azban a szervezetekben, ahol a bekövetkezési valószínűség magas.

A kockázati tényezők, és a kockázatok intézményekben megállapított előfordulási gyakoriságának függvényében jelöltük meg az ellenőrzésre javasolt költségvetési szerveket, illetőleg hivatalon belüli az ellenőrzések tárgykörét.

A Bkr. szerint belső ellenőrzés feladata az előzőekben felsorolt tényekből levont következtetések alapján az, hogy aktívan működjön közre a Hivatalban és az intézményi szférában egyaránt a kontrollkockázatok csökkentése érdekében. A kitűzött célok megvalósítását a belső ellenőrzés a hagyományos eszközárúknak



kibővítésével, főleg a tanácsadási tevékenysége további fenntartásával érheti el, természetesen a reálisan felmerülő igények függvényében.

### 3 A tervezett ellenőrzések tárgya.

A 2024. 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.

#### Rendszerellenőrzések

A BTG Nonprofit Kft-nél különös tekintettel a külső piaci és jogi környezet intenzív hatásaira szükséges áttekinteni a negatív kockázatokra választ adó belső kontrollrendszert. Az ellenőrzés elsődlegesen az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére irányul

#### Szabályszerűségi ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzést terveztünk az **Egyesített Bölcsődei Intézmények** kontrolltevékenységeiben. Fókuszba állítottuk a teljesítésigazolások szabályszerűségének vizsgálatát.

A **Budaörsi Polgármesteri Hivatalban** szabályszerűségi ellenőrzést terveztünk a teljesítésigazolások szabályszerűsége tárgykörében. A témakör kiválasztásának indoka, hogy biztosítsuk az ellenőrzések folyamatosságát. A témakört rendszerszemléletben kívánjuk értékelni.

A szabályzatok aktualizálásának vizsgálatát tervezzük a **Jókai Mór Művelődési Házban** szabályszerűségi ellenőrzés keretében. Bizonyosságot szeretnénk szerezni arról, hogy az intézményben belső szabályzatokba megtörtént a jogszabályváltozások átvezetése.

A **gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban** szabályszerűségi ellenőrzés keretében ellenőrizzük a 2023. december 31. fordulónapi leltár elkészítésének műveleteit. Arról kívánunk meggyőződni, hogy a leltározás adatai alátámasztják-e mérlegkételetet.

## Pénzügyi ellenőrzések

A pénzbeszedő helyek szabályszerűségét a **Budaörsi székhelyű óvodákban** ellenőrizzük. A biztonságos készpénzkezelés és a pénzügyi ellenőrzés feltételrendszerét vizsgáljuk a témakör szenzitivitása miatt.

**A Budaörsi Latinovits Színházban** a költséggazdálkodás hatékonyságát, eredményességét ellenőrizzük. Célunk többek közt annak megállapítása is, hogy az intézmény feladataihoz viszonyítva mennyire realisan gazdálkodik a rendelkezésre álló forrásaival.

A készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálatára kerül sor a **Budaörsi Polgármesteri Hivatal** házipénztárában, valamint az itt elhelyezett intézményi házipénztárak közül mintavételrel kiválasztott intézményi házipénztárakban. A készpénz kezelés biztonságát és a forgalom szabályszerűségét kívánjuk ellenőrizni.

## 4. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv céljai között 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 működésének gazdaságosságát és eredményességét. Áttekinthetjük a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást a vagyon megővését, valamint az elszámolások megfeleléseit.

Folytatva az előző évek ellenőrzési gyakorlatát kiemelt figyelmet fordítunk az integrált kockázatközelési rendszerek működése 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 összpontosítani az ellenőrzött szervezeteket, hogy megvédjék erőforrásaikat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. 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.

Az ellenőrzött szervek vezetőivel és munkatársaival évek óta konstruktív együttműködést alakítottunk ki az ellenőrzés során feltárt problémák megoldása érdekében. Ezt a pozitív hagyományt 2024-ben 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 2024. 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 kötelező feladatok szabályszerű és eredményes megvalósításában.

A terv 1. számú táblázata tartalmazza a 2024. évre prognosztizált ellenőrzések legfontosabb adatait, nevezetesen az ellenőrzött szervezetek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, célját és típusát, valamint a vizsgálatok szervezés-technikai paramétereit.

Budaörs 2023. november



**Tóth Attila**

Belső Ellenőrzési Irodavezető

# BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2022. ÉVRE

## A 2024. 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 ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Budaörsi Latinovits Színház	A költséggazdálkodás racionalitásának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a Színház kiadásait költségvetésben meghatározott feladatai szerint gazdaságosan használja-e fel.	30	Pénzügyi Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. március	2023. év
2.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és a Budaörs Város Önkormányzat	A késpénzgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Hivatal házipénztárában a pénzforgalom lebonyolítása során betartják-e a hatályos szabályzat előírásait.	10	Pénzügyi ellenőrzés	2024. április	Pillanatnyi állapot szerint, illetőleg 2023. év
3.	Egyesített Bölcsődei Intézmények	A teljesítésigazolások szabályszerűségének vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a különböző beszerzések és szolgáltatások igénybevétele során a jogszabályok szerint felülvizsgálták-e azok jogszűrsűségét és fennálltak-e kifizetés feltételei.	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. május	2022. év
4.	BTG Nonprofit Kft.	A társaság belső kontrollrendszerének felülvizsgálata. Annak megállapítása, hogy a társaság tevékenysége során figyelembe veszi-e Gtbr előírásait.	Annak megállapítása, hogy a társaság tevékenysége során figyelembe veszi-e Gtbr előírásait.	30	Rendszerellenőrzés	2024. - június	2023. és 2024. I. negyedév.

5.	A budaörsi székhelyű óvodák	A beszédési helyek tárgyi technikai és működési technikai feltételeinek vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi ellenőrzés helyeken hiteles nyilvántartásokat vezetnek-e, illetőleg a beszédett bevételek befizetése szabályszerűen történik-e a házipénztárba vagy a bankszámlára.	28	Pénzügyi-Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. június	Állapótvizsgálat
6.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal és a Budaörs Város Önkormányzat	A teljesítésigazolások szabályszerűségének vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a különböző beszerzések és szolgáltatások igénybevétele során a jogszabályok szerint felülvizsgálták-e azok jogszerűségét és fennálltak-e a kifizetés feltételei.	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. augusztus	2022. év
7.	Jókai Mór Művelődési Ház	A szabályzatok aktualizálásának felülvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a 2023. évet követően áttekintették-e a hatályban lévő szabályzatok tartalmát és szerkezetét, valamint figyelembe vették-e az esetleges jogszabályváltozásokat.	24	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. szeptember	Aktuális állapot
8.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	A 2023. december 31-i fordulónapi leltárkészítési tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az összeállított leltár megfelel-e a könyvtári mérleg alátámasztása feltételeinek.	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. november	2022. december 31-i állapot

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (2 fő)		Ebből levonandó:	
732			
• Szombat, vasárnap	208	• Szabadság	73
• Fizetett ünnep	22	• Egyéb távollét	25
• Összesen	328		
<b>Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente</b>		<b>404 revizori nap</b>	
<b>2 fő részére összesen:</b>			

**A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv összefoglaló adatai**

**3. számú táblázat**

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	30	1			1
Pénzügyi ellenőrzés	68	1	2	-	3
Szabályszerűségi ellenőrzés	104	1	3	-	4
Informatikai rendszer ellenőrzés	-	-	-	-	-
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	78				
Továbbképzésre fenntartott	40		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	84		-----	-----	-----
Összesen	404	3	5	-	8
Összesenből saját kapacitás	404	3	5	-	8

**Létszám és Erőforrás**

**2024. évi tervadatok**

4. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztratív személyzet (fő)
1.	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal	2	2	40	-	-	40	-
2.	Budaörsi Latinovits Színház	2	2	30	-	-	30	-
3.	Jókai Mór Művelődési Ház	2	2	24	-	-	24	-
4.	Budaörsi színhelyű óvodák	2	2	28	-	-	28	-
5.	BTG Nonprofit Kft	2	2	30	-	-	30	-
6.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	2	2	25	-	-	25	-
7.	Egyesített Bölcsődei Intézmények	2	2	25	-	-	25	-
	Összesen (revizori napok)	2	2	202	-	-	202	-



Tervezett ellenőrzések

2024. évi tervadatok

5. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai rendszer			Megbízhatósági			M			Napok össz.
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	
1)	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal(házipénztárs)				1	10	-					-		-	-		1	10	-	10
2)	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal (lettározás)	1	30				-										1	30	-	30
3)	Egyesített Bölcsődei Intézmények	1	25				-													25
4)	Budaörsi székhelyű óvodák			-	1	28											1	28	-	28
5)	Budaörsi Latinovits Színház				1	30				-							1	30	-	30
6)	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	1	25	-													1	25	-	25
7)	Jókai Mór Művelődési Ház	1	24							-							1	24	-	24
8)	BTG Nonprofit Kft.							1	30								1	30		30
	ÖSSZESEN	4	107	-	3	70	-	1	25	-							8	202	-	202

# Tevékenységek

## 2024. évi tervadatok

6. számú táblázat

Sorszám	Megnevezés	Ellenőrzések összesen			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	St nap	K nap	Nap
1.	Budaörsi Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal	2	40									40		40
2.	BTG Nonprofit Kft.	1	30	-								30		30
3.	Irányított szervezetek	5	132	-								132	-	132
4.	Soron kívüli ellenőrzések	-	84	-								84	-	84
5.	Tanácsadás	-		-	-	78	-					78	-	78
6.	Továbbképzésre fenntartott	-		-				40	-			40	-	40
7.	ÖSSZESEN:	8	154			78		40	-	-	-	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 VALÓSZÍNŰSÉGE**  
**(együttes értékelés) ÁTNEZNI**  
**2024. évi tervhez**

Sorszám	Kockázati tényező	Súlyozott összevont pontszám (1-10)	Kockázati besorolás súlyozott átlag alapján
1.	Bevételek kiesése	8	magas
2.	Létszám volumenének csökkenése	6	közepes
3.	Munkaerő tapasztalatának hiánya	6	közepes
4.	Otthoni munkavégzés	6	közepes
5.	Informatikai problémák	7	magas
6.	Jogszabályi változások	9	magas
7.	Belső kontrollrendszer működési hiányosságai	8	magas
8.	Jogszabály értelmezési nehézségek	7	magas
9.	Belső szabályozás hiányosságai,	5	közepes
10.	Információs és kommunikációs nehézségek	3	alacsony
11.	Belső szervezési problémák	3	alacsony
12.	Külső partnerek nem elvárható szintű együttműködése	7	magas
13.	Etikai normák betartásának hiányosságai	3	alacsony
14.	Munkatársak közötti nem kielégítő színvonalú kohéziós készség	4	közepes
15.	Egyéb külső, az Önkormányzattól független kiszámíthatatlan társadalmi jelenségek	8	magas
16.	Szándékosan elkövetett szervezeti integritást sértő esemény	4	közepes
17.	Nem szándékosan elkövetett szervezeti integritást sértő esemény	4	közepes
18.	Tárgyi technikai feltételek hiánya	3	alacsony
19.	Kötelező feladat késedelmes teljesítése	5	közepes
20.	Személyes motivációk hiánya	6	közepes
Az értékelés intervallumai:			
		1-3	alacsony
		4-6	közepes
		7-10	magas

Budaörs, 2023. november

  
**Tóth Artilla**  
irodavezető

