



JENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK ALPOLGÁRMESTERE
8146 JENŐ, BATTHYÁNY UTCA 53.

Tel: +36-22/590-004; E-mail: onkormanyzat@jeno.hu

ELŐTERJESZTÉS

Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. október 30-án 8:00 órakor tartandó nyílt ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének módosítása
Előterjesztő: Budai Ferenc polgármester
Előkészítő: dr. Pahola Tünde jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület 2024. november 27-én a 178/2024. (XI. 27.) határozatával fogadta el a jegyző által előterjesztett 2025. évi belső ellenőrzési terv témákat, és a javasolt belső ellenőrzési tervet jóváhagyta.

2025. január 1-től Jenő Község Önkormányzata kivált a Jenői Közös Önkormányzati Hivatalból és az Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatalhoz csatlakozott. A Hétméröldes Óvoda tekintetében pedig év közben igazgató váltás történt.

A jegyző részéről a munkakör átadása során a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv, illetve az azzal kapcsolatos belső ellenőr részére adott megbízás nem került átadásra.

A Magyar Államkincstár részéről a nyár folyamán átfogó vizsgálat indult Jenő Község Önkormányzatát és a Hétméröldes Óvodát illetően a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettség, valamint az Áht. alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerű teljesítésének és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata tárgyában. A vizsgálattal érintett év: 2025.

A belső ellenőrről folytatott egyeztetés során kiderült, hogy részére a testület által elfogadott belső ellenőrzési terv nem került egyeztetésre, átadásra, illetve az abban foglalt ellenőrzések lefolytatására nem kapott megbízást. Az időközben indult Magyar Államkincstári ellenőrzésre tekintettel – miután az több a 2024-ben elfogadott belső ellenőrzési tervben nevesített ellenőrzést is érint – javasoljuk az ellenőrzési terv felülvizsgálatát és annak módosítását.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (1) bekezdése szerint, az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az Áht. 61. § (4) bekezdése szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. Az Áht. 70. §-a (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően **a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, az alábbiak szerint:

„119. §.

.....

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az állambiztonságért 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.**

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

Az előterjesztés mellékletét képezi a belső ellenőrrel egyeztetett ellenőrzési terv.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a határozati javaslatot fogadják el.

Jenő, 2025. október 21.

Tisztelettel:

Budai Ferenc s.k.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének **...../2025. (X. 30.) határozata**

A 2025. évi belső ellenőrzési terv módosításáról

Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2024. (XI. 27.) határozatával elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési tervet módosítja és 2025. évre az alábbi ellenőrzést hagyja jóvá:

1. Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata

- a) Az ellenőrzés tárgya: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata
- b) Az ellenőrzés célja: szabályossági
- c) Ellenőrizendő időszak: ellenőrzés idején
- d) Az ellenőrzés időszükséglete: 6 nap
- e) Az ellenőrzés típusa: tételes
- f) Az ellenőrzés ütemezése: 2025. november
- g) Vizsgált egység: Önkormányzat és az Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatal

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. december 31.

JAVASLAT

JENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
MÓDOSÍTOTT
2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉRE

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ütemezés	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Szabályossági	ellenőrzés idején	6	tételes	november	Önk.és KÖH
Belső ellenőrzés összesen:				6			

Székesfehérvár, 2025-10-17.

Gerlang Ferenc
Belső ellenőr