A Bizottság nyilvános ülésének anyaga
[2011. évi CLXXXIX. törvény 46. § (1) bekezdés, 60. §]

ELŐTERJESZTÉS
a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2027. évi Belső Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján 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 helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 4. melléklet 1.2.16. pont a) alpontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság hatáskörébe utalja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) és (2) bekezdése arról rendelkezik, hogy a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
c) az ellenőrzések célját;
d) az ellenőrizendő időszakot;
e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
f) az ellenőrzések típusát;
g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.

Az ellenőrzési terv összeállításának időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a belső ellenőrzési tevékenység ellátására 1 fő teljes munkaidős belső ellenőri létszámmal lehet számolni. A 2027. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembevételével.

A Belső Ellenőrzési Terv jelen előterjesztés szerinti tervezete külön csoportosítva tartalmazza a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek irányítószervi ellenőrzési feladatait, az egyéb ellenőrzéseket, az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési feladatait, illetve az egyéb tevékenységeket.

A Belső Ellenőrzési Terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya, az ellenőrzések száma és erőforrás-szükséglete konkrétan nem határozható meg előre.

A Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait figyelembe véve soron kívüli ellenőrzésre a rendelkezésre álló kapacitás 20 %-a, tanácsadásra a rendelkezésre álló kapacitás 11 %-a került elkülönítésre. Az egyéb feladatok elvégzésére a rendelkezésre álló kapacitás 15 %-a, a szakmai és kötelező képzésekre a 4 %-a lett tervezve.

Az előterjesztésben foglaltak alapján kérem a tisztelt Bizottságot, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

1. A Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 4. melléklet 1.2.16. pont a) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva úgy dönt, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2027. évi Belső Ellenőrzési Tervét a mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

Budapest Hegyvidék, 2026. november 19.

dr. Bitskey Botond s. k.
jegyző

Láttam:

Kovács Gergely s. k.
polgármester

Mellékletek:

1. melléklet: 2027. évi Belső Ellenőrzési Terv
2. melléklet: Ellenőrzések és tevékenységek
3. melléklet: Létszám és erőforrás
4. melléklet: Munkaidőmérleg
5. melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzése