

## ELŐTERJESZTÉS

### Bicske Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzésének működéséről

1. előterjesztés száma: 70/2023.
2. előterjesztést készítő személy neve: Molnár Enikő
3. előterjesztést készítésében közreműködő személy neve: Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőrzési vezető
4. előterjesztés mellékleteinek felsorolása:
  1. melléklet: határozati javaslat
  2. melléklet: 2022. belső ellenőrzések nyilvántartása
  3. melléklet: 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv kötelező mellékletei (1-4 melléklet)
  4. melléklet: 2022. évi belső ellenőrzési jelentés
5. előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása: -
6. előterjesztés nyilvános vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyilvános
7. előterjesztésről való döntés formája: egyszerű többség
8. előterjesztéshez felhasznált jogszabályok felsorolása:
  - 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
  - 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
  - 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer működésére, fejlesztésére, valamint kialakítására vonatkozó előírásokat a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, valamint a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvények írják elő.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének kötelezettségét határozza meg. A belső kontrollrendszernek biztosítania kell, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelménye alkalmazásra kerüljön. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működését biztosítják a vezetői értekezletek, amelyeken a polgármester, alpolgármester a jegyző és az irodavezetők vannak jelen, továbbá a legalább havonta egy alkalommal az intézmények vezetőivel kiegészülve megtartott intézményvezetői értekezletek. Az irodavezetők rendszeresen beszámoltatják a kollégáikat az aktuális ellátott és ellátandó feladatokról, továbbá tájékoztatást adnak a folyamatban lévő ügyekről.

A belső ellenőrzési feladatot 2022. január 01.-2022. december 31-i időszakban külső szolgáltató igénybevételével biztosította a Jegyző. A külső szolgáltató vállalkozási formája a 2022. évben megváltozott: 2022. augusztus 31. napjáig az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaságként (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.), majd 2022. szeptember 01-jétől egyéni vállalkozóként történt a belső ellenőrzési feladat ellátás, megbízási szerződés keretében. A belső ellenőr személye nem változott. A munkavégzésre jogosult Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta

A belső ellenőrzés 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervét Bicske Város Önkormányzata Képviselőterülete a 164/2021.(XII.02.) számú határozatával hagyta jóvá, mely meghatározta az ellenőrzés tárgyát, célját, a vizsgálat típusát, módszerét.

A belső ellenőrzési terv módosítására az év során nem volt szükség. Az éves ellenőrzési terv tartalmazta a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó ellenőrzési feladatokat, az Önkormányzat irányítása

alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, és a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkozó belső ellenőri feladatokat is.

A belső ellenőrzés a terv szerinti feladatokat elvégezte, a tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek/jelentések összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása ütemszerű volt.

Az ellenőr a tevékenység folytatásához a jogszabályban meghatározott szakirányú felsőfokú végzettséggel - bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő-, illetve 27 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik, valamint eleget tett a regisztrációs kötelezettségének, és teljesítette az ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

A feladatellátás tárgyi körülményeiről – a szerződés alapján – a belső ellenőr gondoskodik. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva volt, összeférhetlenségi esetre nem került sor, belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozás nem történt, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező szintén nem merült fel.

A Bkr. 48. §-ának, megfelelően készült el a 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés. A belső ellenőr az ellenőrzési programnak megfelelő, jogszabályi hivatkozásokkal alátámasztott megállapításokat, észrevételeket tett, hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A Jegyző a Bkr. 49. § (3a) értelmében a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti a Képviselő-testület elé elfogadásra.

A Jegyző, megküldi Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének előzetes jóváhagyás céljából a rájuk vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést.

Bicske, 2023.05.02.

**Bálint Istvánné**  
polgármester

## 1. melléklet a 70/2023. előterjesztéshez

### HATÁROZATI JAVASLAT

**Tárgy: Bicske Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzésének működéséről**

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzésének működéséről szóló beszámolót a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

**Határidő:** 2023. május 31.

**Felelős:** polgármester

**Bicske Város Önkormányzata 2022. évi Belső ellenőrzések nyilvántartása**

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
1.	Pü/372-11/2022	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal Bicskei Gazdasági Szervezet Bicske Városi Könyha Bicske Városi Óvoda Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat	2021. év költségvetés tervezés, előirányzat nyilvántartás ellenőrzése.	2022.06.30-2022.07.25	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Áhsz.14. számú melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás vezetésére
2.	Pü/372-5/2022.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal	A kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának vizsgálata projektek esetén. (Bicske Táncsics M. utca (201. hrsz) szilárd burkolatú járda és tartozékai felújítás projekt)	2022.03.01.-2022.03.29	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Intézkedést igénylő megállapítás nem történt
3.	Pü/895-7/2022.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal Bicskei Gazdasági Szervezet Bicske Városi Könyha Bicske Városi Óvoda Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat	A 2021. évi mennyiségi leltározási, selejtezési, felesleges vagyontárgyak hasznosításának ellenőrzése	2022.09.12-2022.12.02	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Intézkedés szükséges a Leltározási és leltárkészítési szabályzat pontosítására
4.	Pü/ 372-12/2022	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal Bicskei Gazdasági Szervezet Bicske Városi Könyha Bicske Városi Óvoda Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat	A 2021. évi beszámoló mérlegkételemek leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése.	2022.08.15.-2022.09.28	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Intézkedést igénylő megállapítás nem történt

Budapest, 2023.02.15.

Készítette:

*Holczmann Gyuláné*

Holczmann Gyula Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Fritz Gábor  
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	1,00	<b>1,00</b>	224,00	<b>192,00</b>	224,00	<b>192,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	224,00	<b>192,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							1,00	<b>1,00</b>	224,00	<b>192,00</b>	224,00	<b>192,00</b>					224,00	<b>192,00</b>				
II. Irányított szervek összesen	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	1,00	<b>1,00</b>	224,00	<b>192,00</b>	224,00	<b>192,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	224,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				

Budapest, 2023.02.15.

*Holczmann Gyuláné*

Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor  
jegyző



Tevékenységek

3. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap							
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		0,00	0,00	180,00	148,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00	224,00	192,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	145,00	148,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00	189,00	192,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	145,00	148,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	44,00	0,00	44,00	0,00	189,00	192,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
II.	<b>Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2023.02.15.

Holzmann Gyuláné

Készítette: Holzmann Gyula Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor  
jegyző

# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0,00</b>
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				0,00
II.	Irányított szervek összesen	5	0	5	100,00
1.	Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár – Petőfi Művelődési Központ	5	0	5	100,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				

Budapest, 2023.02.15.

*Holczmann Gyuláné*

Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor  
jegyző

**Bicskei Polgármesteri Hivatal**  
2060 Bicske, Hősök tere 4.

**Iktatószám:** /2023.

**Éves belső ellenőrzési jelentés**  
2022. év

**Összeállította:**

*Holczmann Gyuláné*  
Holczmann Gyula Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:** Fritz Gábor  
jegyző



## TARATALOMJEGYZÉK

<b>I. Vezetői összefoglaló</b>	3
<b>II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	3
II/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
II/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
• Az ellenőrzések végrehajtása tárgy, cél és módszer elkülönítésben	4
• Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása	4
• Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása	4
II/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
• II/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	4
• II/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
• II/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	5
• II/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
• II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
• II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	5
• II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
• II/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
<b>III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b>	5
III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok	5
III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
• Kontrollkörnyezet	6
• Integrált kockázatkezelési rendszer	6
• Kontrolltevékenység	6
• Információ-kommunikáció	7
• Nyomon követési rendszer	7
III/3. Az intézkedési tervek megvalósítása	7

## I. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján állítottam össze az éves jelentést, melynek célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

### Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása,
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
  - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

## II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont

Az államháztartási rendszerben a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a (a továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozzák. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóval biztosította a Jegyző. A külső szolgáltató vállalkozási formája a 2022. évben megváltozott: 2022. augusztus 31. napjáig az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaságként (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.), majd 2022. szeptember 01-jétől egyéni vállalkozóként történt a belső ellenőrzési feladat ellátás, megbízási szerződés keretében. A belső ellenőr személye nem változott.

A Hivatalnál működő belső ellenőri tevékenység biztosítása a hatályos Bkr. 21.§-a, továbbá a módszertani útmutatók figyelembevételével Bicske Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 164/2021.(XII.02.) számú határozatával jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési terve alapján történt.

### II/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

#### II/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben összesen 145 ellenőrzési nap került előirányzatként betervezésre. A belső ellenőrzés, mint külső kapacitás által elvégzett ellenőrzések, és egyéb feladatok összesítő adatait az alábbi táblázat rögzíti.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás 1 fő/nap	Az ellenőrzésre fordított kapacitás 1 fő/nap	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1	2021. év költségvetés tervezés, előirányzat nyilvántartás ellenőrzése	pénzügyi	35	35	végrehajtott
2	A kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának vizsgálata projektek esetén.	pénzügyi	20	20	végrehajtott
3	A 2021. évi mennyiségi leltározási, selejtezési, felesleges vagyontárgyak hasznosításának ellenőrzése.	szabályszerűségi	60	60	végrehajtott
4	A 2021. évi beszámoló mérlegkételemek leltárral való alátámasztottságának ellenőrzése.	szabályszerűségi	25	33	végrehajtott
5	Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzése	utó	5	0	
	Összesen:		145	148	

Feladat megnevezése	Ellenőri napok száma terv	Ellenőri napok száma tény
Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen	145	148
Belső ellenőri vezetői feladatok tervekészítés, beszámolók, kockázatelemzés.	25	25
Tanácsadói feladatok: jogszabály értelmezés	15	15
Soron kívüli ellenőrzés	35	0
Képzés	4	4
Összesen	224	192

#### **Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása**

- Soron kívüli ellenőrzésre a Jegyző nem kérte fel belső ellenőrzést.

#### **Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása**

##### 1.) Éves terv módosítása:

- 2022. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

##### 2.) Elmaradt ellenőrzés:

- 2022. évben a 2021. évi vizsgálatok utóellenőrzése elmaradt, mivel az ellenőrzés nem tett kiemelt jelentőségű megállapítást, ami azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

2022. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési programok, jelentéstervezetek/jelentések, a levelezések elektronikus úton kerültek megküldésre/átadásra a Kijelölt kapcsolattartó részére. A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató a 2022. évi ellenőrzési terv szerinti feladatokat elvégezte, a tevékenység ellátása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek/jelentések összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása ütemszerű volt. A véglegesített anyag átadását követően történt a feladat ellátásról a teljesítésigazolás kiadása.

#### **II/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás	Esettípus	Státusz
nemleges	-	-	-

2022.12.31.-ig a külső szolgáltató büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját ellenőrzése során nem tárt fel.

#### **II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

##### **II/2 /a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Az ellenőrzési tevékenységet Holczmann Gyula Lászlóné egyéni vállalkozó belső ellenőr (Székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25. Nyilvántartási száma: 57409584 Adó száma: 59388450-1-43) látta el, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 27 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit. ABPE II. továbbképzést belső ellenőr 2022-ben elvégezte, az erről kapott igazolást megkapta. A továbbképzés új időpontja: 2024. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet előírásának. Szerepel az Áht. 70. § (5) bekezdésében meghatározott előírásoknak és az államháztartáért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban, 5112285 regisztrációs számon.

##### **II/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18.-19. §-a alapján)**

A belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlensége biztosított volt, a Bkr. 19. § (1) és (2) foglaltak szerint. A belső ellenőr nem vett részt a olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat, a Hivatal, és az

Intézmények operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

#### **II/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére az Önkormányzatnál 2022. évben nem került sor. A Polgármester, Jegyző, a kijelölt kapcsolattartó és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn. Összeférhetetlenségi esetről dokumentum nem került átadásra.

#### **II/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25.§-a alapján)**

A Bkr. 25.§-ában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merültek fel.

#### **II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtását, jelentések lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

#### **II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 50.§-a alapján)**

A 2022. évi belső ellenőrzés nyilvántartást a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező tartalommal készítettem el. A Felek által aláírt megbízási szerződésben -belső ellenőrzési vezető feladata- rögzítetteknek megfelelően az átadott anyagokról saját irodámban csak az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítéséig tartottam meg a másolatokat.

A Hivatalnál a Költségvetési és Pénzügyi Irodavezető, mint kijelölt kapcsolattartó gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is biztonságos helyen elkülönítetten tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

#### **II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg. A belső ellenőrnek szükséges a szakmai ismeretek állandó továbbfejlesztése, ezért a kötelező továbbképzéseken kívül a kínált lehetőségekkel élve keresi és részt vesz a belső ellenőrzéssel kapcsolatos képzéseket, tanulmányozza szakmai kiadványokat, módszertani útmutatókat, az Állami Számvevőszék és a BEMAFOR által kiadott tanulmányokat.

Mindezeket a belső ellenőr saját maga biztosítja.

Az ellenőrzés során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső kontroll rendszerek működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében,
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságot, amely a gyakori és rekord mennyiségű jogszabályváltozás miatt komoly kihívást jelent.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslat nem került megfogalmazásra.

#### **III. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

Külön írásos felkérés tanácsadói tevékenység ellátására 2022-ben nem érkezett, így írásos tanácsadói anyag elkészítésére beszámolási időszakban nem került sor. A Hivatal által kiadandó szabályzatok felülvizsgálatához nyújtottam tanácsadói tevékenységet, melyről külön írásos dokumentum nem készült, a munka anyagok kerültek pontosításra Költségvetési és Pénzügyi Irodavezető részére megküldésre.

Tárgy	Eredmény
-	-

#### **III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)**

##### **III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

A belső kontrollrendszer működését a Bkr. szabályozza. Tartalmazza azokat az elveket, eljárásokat, belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos és eredményes legyen. A gazdálkodás során érvényesüljön a takarékoság, ne kerüljön sor visszaélésre, pontos információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatban.

### III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete.

#### KONTROLLKÖRNYEZET értékelése

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „légkört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát. A kontrollkörnyezet alapvetően meghatározza az egész szervezet működésének kereteit, lefekteti a szervezeti kultúra alapkövét.

Az Önkormányzat feladatait, céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rögzíti.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete.

KONTROLLKÖRNYEZET értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
Célok és szervezeti felépítés	Az Mőtv. alapján került kialakításra a Hivatal átlátható struktúrája, felépítése, maximálisan igazodva a költségvetési keretekhez A Hivatal stabil szervezettel rendelkezik, jelentős átszervezések nem történtek.
Belső szabályzatok	Belső szabályozórendszer biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a felelőségi, hatásköri viszonyok. A szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk az év folyamán megtörtént.
Feladat-, és felelőségi körök	A munkaköri leírások egyértelműen meghatározzák a feladatokat és a felelőségi viszonyokat. A köztisztviselők évi egyéni teljesítményértékelése ösztönzően hat a felelős munkavégzésre
A folyamatok meghatározása és dokumentálása	A Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata, valamint a belső kontrollrendszer szabályzataiban a munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető, így a folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított volt.
Humán-erőforrás	A központi költségvetési támogatást figyelembe véve került meghatározásra a Hivatal létszám előirányzata.
Etikai értékek és integritás	A Hivatal nem alkalmaz integritási tanácsadót. A Bicskei Polgármesteri Hivatal „A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata” -ában foglaltak szerint a belső szervezeti felelős útján látja el a feladatot.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Hivatal felmérte és meghatározta a működési kockázatait.
A kockázatok elemzése és értékelése	A belső ellenőrzés a tervezéskor az információk alapján elemezte és értékelte a kockázatokat.
A kockázatok integrált kezelése	A Hivatal a működési kockázatokat elemezte, ugyanakkor a belső ellenőrzés erre vonatkozóan célirányos ellenőrzést nem végzett 2022. évben.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	
Súlyos szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait. Az ellenőrzés álláspontja szerint a hivatali folyamatokban a korrupció gyanúja csekély, mely a folyamatba épített ellenőrzés során kiszűrésre kerülne.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Kontroll stratégiák és módszerek	A Hivatalnál külön kontroll stratégia nem készült. A gazdálkodásra vonatkozó kulcskontrollok, vezetőikontrollok a szabályzatokban rögzítésre kerültek. A vizsgálatok során tapasztaltak szerint a kontrollpontok, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megfelelően működött, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelt a gazdálkodási szabályzatban előírtaknak.

2	Feladatkörök szétválasztása	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek, azonban a feladatkörök megfelelően elválasztásra kerültek, melyet az SzMSz is rögzít.
3	A feladatvégzés folytonossága	A megfelelően kialakított helyettesítési rendszer biztosítja a folytonosságot.

**INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ** értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	<b>MEGHATÁROZÁS</b>	<b>MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT</b>
1	Információ és kommunikáció	A Hivatalnál a kommunikáció megfelelő, a rendszeres vezetői értekezleten a teljes hivatali működéséről a megfelelő információk rendelkezésre állnak.
2	Iktatási rendszer	Megfelelőnek értékelhető, jelentős hiányosságról nem kapott észrevételt a belső ellenőrzés. Az iktatási rendszer vizsgálatára 2022. évben belső ellenőrzés keretében nem került sor.
3	Szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait.

**NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)** értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	<b>MEGHATÁROZÁS</b>	<b>MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT</b>
1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	Az éves szakmai és költségvetési beszámolóknak rögzítésre kerülnek az adott évre vonatkozó célok megvalósulásai, melyet a belső ellenőrzés az adott téma vizsgálatánál értékelt. A Jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálathoz kapcsolódóan vizsgálja a belső kontrollok működését és dokumentálását. A Jegyző, az Intézmények vezetői- a 2022. év vonatkozásában - költségvetési beszámolóval értékeli a belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatával.
3	Belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés tevékenységére vonatkozóan 2022. évben észrevétel nem került megfogalmazásra.

#### **IV. Az intézkedési tervek megvalósítása** (Bkr. 48. § c) pont) (4. sz. melléklet)

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedések: az előző évekről áthúzódó végre nem hajtott intézkedés nem volt.

**Budapest, 2022. február 15.**

*Holczmann Gyuláné*  
**Holczmann Gyula Lászlóné**  
belső ellenőrzési vezető

#### **Mellékletek**

- Létszám és erőforrás (1. számú melléklet)
- Ellenőrzések (2. számú melléklet)
- Tevékenységek (3. számú melléklet)
- Intézkedések megvalósítása (4. számú melléklet)