

ELŐTERJESZTÉS

Bicske Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzés működéséről

1. előterjesztés száma: 71 /2022.
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
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 2021. január 01. – 2021. december 31. időszakában külső szolgáltató igénybevételével biztosította a jegyző. Az ellenőrzési tevékenységet az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.) látta el, 1 fő belső ellenőrrel, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta, munkavégzésre jogosult Holczmann Gyula Lászlóné.

A belső ellenőrzés 2021. évre vonatkozó munkatervét a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) alapján, Bicske Város Polgármestere a 106/2020. (XII. 18.) határozatával hagyta jóvá, amely 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 26 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik, valamint eleget tett a regisztrációs kötelezettségének, és teljesítette az ABPE I. és ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

A feladatellátás tárgyi körülményeiről – a szerződés alapján – a belső ellenőr gondoskodik. A belső ellenőr szervezeti és 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 2021. 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, Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének előzetes jóváhagyás céljából a rájuk vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést.

Bicske, 2022. 05.02.

Bálint Istvánné
polgármester

1. melléklet a 71/2022. előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Bicske Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzés működéséről

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzésének működéséről szóló beszámolót a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Határidő: 2022. május 31.

Felelős: polgármester

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Bicskei Város Önkormányzat (A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek: helyi önkormányzat, polgármesteri hivatal, az együttműködési megállapodások alapján a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények, a helyi nemzetiségi önkormányzatok) | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | | | Saját erőforrás összesen ² | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | Bruttó Erőforrás összesen | | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén | | | | Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop) | | Adminisztratív személyzet ⁵ | | | |
|--|--|---|--------------|------|--|--------------|-----------------------------------|--------------|--|--|---|--------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|------|---|--------|--|------|------|------|
| | 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) ⁶ | rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁷ | 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) | | | | | | | |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 225,00 | 225,00 | 225,00 | 225,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 225,00 | 225,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Önkormányzat összesen | | | | | | | 1,00 | 1,00 | 225,00 | 225,00 | 225,00 | 225,00 | | | | | 225,00 | 225,00 | | | | |
| II. Irányított szervek összesen | 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 neve]</i> | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | |

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Bicskei Város Önkormányzat (A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek: helyi önkormányzat, polgármesteri hivatal, az együttműködési megállapodások alapján a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények, a helyi nemzetiségi önkormányzatok) | Ellenőrzések összesen ¹ | | | | Tanácsadás | | | | Képzés | | | | Egyéb tevékenység ² | | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | 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 | terv | tény | terv | tény | |
| | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap ⁵ | külső ellenőri nap ⁶ | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap ⁷ | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0,00 | 0,00 | 185,00 | 175,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 0,00 | 0,00 | 25,00 | 25,00 | 0,00 | 0,00 | 75,00 | 0,00 | 35,00 | 0,00 | 225,00 | 225,00 | 225,00 | 225,00 | |
| I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 140,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 0,00 | 0,00 | 25,00 | 25,00 | 0,00 | 0,00 | 75,00 | 0,00 | 35,00 | 0,00 | 190,00 | 190,00 | 190,00 | 190,00 | |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 140,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 0,00 | 0,00 | 25,00 | 25,00 | 0,00 | 0,00 | 75,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 190,00 | 190,00 | 190,00 | 190,00 | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | |
| ab) Irányított szerveknél (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 | 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 | 0,00 | 0,00 | |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,00 | 0,00 | 35,00 | 35,00 | | 0,00 | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | 0,00 | 35,00 | 0,00 | 35,00 | 35,00 | 35,00 | 35,00 | |
| ba) Saját szervezetnél | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett) | | 0,00 | | 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 | | 0,00 | |
| II. Irányított szervek összesen | 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 | 0,00 | 0,00 | |
| 1. [Irányított költségvetési szerv összesen] | 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 | 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 | 0,00 | 0,00 | |
| ab) Irányított szerveknél | 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 | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | |
| b) Soron kívüli kapacitás⁸ | 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 | |
| 2. [Irányított költségvetési szerv összesen] | 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 | 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 | 0,00 | 0,00 | |
| ab) Irányított szerveknél | 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 | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | |
| b) Soron kívüli kapacitás⁸ | 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 | |
| 3. [Irányított költségvetési szerv összesen] | 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 | 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 | 0,00 | 0,00 | |
| ab) Irányított szerveknél | 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 | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | |
| b) Soron kívüli kapacitás⁸ | 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 | |
| n. [Irányított költségvetési szerv összesen] | 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 | 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 | 0,00 | 0,00 | |
| ab) Irányított szerveknél | 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 | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | |
| b) Soron kívüli kapacitás⁸ | 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 | |

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Bicskei Város Önkormányzat (A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek: helyi önkormányzat, polgármesteri hivatal, az együttműködési megállapodások alapján a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények, a helyi nemzetiségi önkormányzatok) | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|--|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | db ⁵ | | | % |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0 | 21 | 0 | 90,48 |
| I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen | 0 | 21 | 19 | 90,48 |
| II. Irányított szervek összesen | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 1. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | 0,00 |
| 3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | 0,00 |
| n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | 0,00 |

Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság
1203 Budapest, Török Flóris utca 2/a 4.25.

Iktatószám: /2022.

Éves belső ellenőrzési jelentés

2021. év

Összeállította: Holczmann Gyula Lászlóné
Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

TARATALOMJEGYZÉK

| | |
|--|---|
| I. Vezetői összefoglaló | 3 |
| II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján | 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 | 5 |
| II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása | 5 |
| • II/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága | 5 |
| • II/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása | 5 |
| • II/2/c) Összeférhetetlenségi esetek | 5 |
| • II/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása | 6 |
| • II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 6 |
| • II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása | 6 |
| • II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 6 |
| • II/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása | 7 |
| III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján | 7 |
| III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok | 7 |
| III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése | 7 |
| • Kontrollkörnyezet | 7 |
| • Integrált kockázatkezelési rendszer | 8 |
| • Kontrolltevékenység | 8 |
| • Információ-kommunikáció | 8 |
| • Nyomon követési rendszer | 8 |
| III/3. Az intézkedési tervek megvalósítása | 9 |

I. Vezetői összefoglaló

Bicske Város Önkormányzata, a Nemzetiségi Önkormányzatok, a Bicskei Polgármesteri Hivatal, Bicske Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézményeknél a belső ellenőrzési feladatot 2021. január 01. – 2021. december 31-i időszakban külső szolgáltató igénybevételével biztosította a Jegyző. Az ellenőrzési tevékenységet az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. 25.) látta el, 1 fő belső ellenőrrel, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta.

A Bicskei Polgármesteri Hivatal és a Költségvetési szervek között munkamegosztási megállapodás, az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzatokkal kötött közigazgatási szerződése, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rögzítette a belső ellenőrzés feladatellátást.

A belső ellenőr tevékenységét a Jegyző közvetlen irányítása mellett végezte, így szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A Hivatal jelenlegi belső ellenőrzési vezetőjeként 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 Bicske Város Önkormányzata éves jelentését, melynek célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

Az összefoglaló 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 Hivatalnál működő belső ellenőri tevékenység biztosítása a hatályos Bkr. 21.§-a, továbbá a módszertani útmutatók figyelembevételével, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) alapján, Bicske Város Önkormányzat Polgármesterének a 106/2020. (XII. 18.) számú határozatával jóváhagyott 2021. 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

| Ssz. | Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) | Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli) |
|------|--|---|
| 1 | Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyon nyilatkozat tétel vizsgálat | végrehajtott |
| 2 | Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat vagyon nyilatkozat tétel vizsgálata | végrehajtott |
| 3 | Önkormányzat, Bicskei Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények házipénztár kezelésének ellenőrzése | végrehajtott |
| 4 | Bicske Város Önkormányzat közzétételi kötelezettség vizsgálata | végrehajtott |
| 5 | Bicskei Polgármesteri Hivatalban alkalmazott munkavállalók személyi anyagának nyilvántartása és szabályozottsága | végrehajtott |
| 6 | Bicske Város Önkormányzat 2020. évi összesített közbeszerzési terv szerinti közbeszerzési eljárás vizsgálata | végrehajtott |

2021. évi ellenőrzési terv 7 tervezett ellenőrzést tartalmazott

| Ellenőrzés címe | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzésre fordítható kapacitás |
|--|-------------------|-----------------------------------|
| Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyon nyilatkozat tétel vizsgálata | Szabályszerűségi | 15 |
| Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat vagyon nyilatkozat tétel vizsgálata | Szabályszerűségi | 15 |
| Önkormányzat, Bicskei Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények házipénztár kezelésének ellenőrzésére | Pénzügyi | 50 |
| Bicske Város Önkormányzat közzétételi kötelezettség vizsgálata | Szabályszerűségi | 10 |
| Bicskei Polgármesteri Hivatalban alkalmazott munkavállalók személyi anyagának nyilvántartása és szabályozottsága | Szabályszerűségi | 25 |
| Bicske Város Önkormányzat 2020. évi összesített közbeszerzési terv szerinti közbeszerzési eljárás vizsgálata. | Szabályszerűségi | 25 |
| 2020. évi vizsgálatok során feltárt hiányosságokra készített intézkedések végrehajtásának ellenőrzése | utó | 10 |
| Összesen | | 150 ellenőri nap |

2021. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri nap: 150 nap.

Az ellenőrzési terv tartalmazta a soron kívüli ellenőrzések, a tanácsadói tevékenység illetve az egyéb feladatok (2021. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése 2022. évi munkaterv készítés, képzés, nyilvántartások vezetése) elvégzésére rendelkezésre álló ellenőri napokat: 75 nap.

2021. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési programok, jelentéstervezetek/jelentések, a levelezések elektronikus úton kerültek megküldésre/átadásra a Kijelölt kapcsolattartó részére. A véglegesített anyag átadását követően történt a feladat ellátásról a teljesítésigazolás kiadása.

Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása

- Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása

1.) Éves terv módosítása:

- 2021. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

2.) Elmaradt ellenőrzés:

- 2021. évben a 2020. évi vizsgálatok utóellenőrzése elmaradt, mivel az ellenőrzés nem tett kiemelt jelentőségű megállapítást, ami azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

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 | | | |

2021.12.31.-ig a külső szolgáltató büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját az 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 humán erőforrás-ellátottsága

Bicske Város Önkormányzatánál a 2021. évi ellenőrzések tervezése során 1 fő belső ellenőri létszámmal került az éves ellenőrzési terv összeállításra. 2021. évre a belső ellenőri álláshely betöltésre 3 ajánlatot bekérését követően a legkedvezőbb ajánlatot adó Ajánlattevővel került a Szerződés megkötésre a belső ellenőrzési feladat ellátására.

A lefolytatott ellenőrzéseket a 2021. január 1-től az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság belső ellenőrzési vezetője látta el. A belső ellenőrzési vezető bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 26 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE I. és ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

A belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet -a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről- előírásának. Szerepel az Aht. 70. § (5) bekezdésében meghatározott előírásoknak és az államháztartásért 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 a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18.§-a szerint helyezkedett el, biztosítva volt a funkcionális függetlensége. 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 2021. 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. A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső

ellenőrzési vezető közvetlenül a kijelölt kapcsolattartóhoz fordulhatott, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2021. évben ilyen probléma nem merült 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 belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2021. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

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 biztosította és biztosítja. A belső ellenőrzést végző az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában szerepel. A belső ellenőrzést végző teljesítette az ABPE I. és ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

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 kerül megfogalmazásra.

II/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Állami Számvevőszék 2021. évben végzendő ellenőrzéseinek az elektronikus úton történő adatszolgáltatást megelőzően a feltöltendő dokumentumok felülvizsgálata tárgyában a Jegyző kezdeményezésére tanácsadó tevékenységet láttam el.

A szabálykövetésnek és a rendezettségnek a COVID-19 világjárvány időszakában kiemelt jelentősége van, amelynek nehéz megfelelni nap mint nap. Ezért a működésben a szabályozottság nélkülözhetetlen.

A Hivatal munkavállalói munkavállalásának és a belső ellenőrzési vezető tanácsadói tevékenységének együttes eredményeként az Állami Számvevőszék minősítése alapján Bicske Város Önkormányzata az Önkormányzat Hivatala legeredményesebb, alacsony kockázatú önkormányzatok közé tartozott.

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 „léggört”, 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.

| MEGHATÁROZÁS | MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT |
|---|--|
| Célok és szervezeti felépítés | Az Mötvt. 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 felelősségi, hatásköri viszonyok. A szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk az év folyamán megtörtént. |
| Feladat-, és felelősségi körök | A munkaköri leírások egyértelműen meghatározzák a feladatokat és a felelősségi 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

Az integrált kockázatkezelési rendszeren belül fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követése módját. A kockázatkezelés mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés a döntéshozatal és végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelésért és a kockázatkezelési rendszer működtetéséért a Jegyző felelős.

| 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 2021. 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 költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában.

A gazdálkodási szabályzatok rendszeres aktualizálásával biztosított a gazdálkodási fegyelem betartása, a visszaélések elkerülése, a gazdasági események jogszabályi előírások szerinti könyvvételezése. A gazdálkodási téren jelentkező engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása megfelelő.

| | 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

E kategórián belül biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak

legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan legyenek meghatározva. Egyre nagyobb szerepet tölt be a kommunikációs folyamatokban az elektronikus levelezés.

A szoftverrel támogatott iktatási rendszer támogatja és biztosítja az iratok nyomon követését.

| | MEGHATÁROZÁS | MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT |
|---|--|--|
| 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 2021. 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 költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A belső kontrollok monitoringja magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

Hivatalunknál megfelelő, folyamatos visszacsatolás a jellemző. A belső kontrollok több lépcsősek, folyamatos a nyomonkövetés, hatékony megvalósulást elősegítő. A belső monitoring működése megfelelő.

| | MEGHATÁROZÁS | MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT |
|---|---|---|
| 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 értékeli. 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. |
| 3 | Belső ellenőrzés | Az ellenőrzési tevékenységet az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4.25.) látta el, 1 fő belső ellenőrrel. A belső ellenőrzés tevékenységére vonatkozóan 2021. évben észrevétel nem került megfogalmazásra. |

III/3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) (4. sz. melléklet)

A belső ellenőrzés javaslataira külön intézkedési tervek nem kerültek elkészítésre, de az ellenőrzöttek a jelentések alapján megtették az alábbi intézkedéseket. A Nemzetiségi Önkormányzatok Elnökei, a Polgármesteri Hivatal Jegyzője, Pénzügyi és Költségvetési Iroda vezetője, Személyzeti Iroda személyügyi ügyintézője által megtett intézkedések rövid leírását az alábbi táblázatban rögzítettem.

| sorszám | Ellenőrzés iktatószáma | Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése | Az ellenőrzés tárgya (címe) | Intézkedést igénylő megállapítás | Ellenőrzési javaslat | Megtett intézkedés rövid leírása |
|---------|------------------------|---|---|--|--|---|
| 1 | Pü/294-1/2021 | Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bicskei Polgármesteri Hivatal (érintett szervezet) | Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyon nyilatkozattétel vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2019.10.13.-2021.01.31. | <p>A 39/2019. (X.30.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott SzMSz-ben nem rögzítették:</p> <p>1.) A vagyonyilatkozatot kijelölt bizottság, vagy legalább két képviselő tartja nyilván és ellenőrzi a Nek.tv. 103.§ (3),</p> <p>2.) A Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának szabályait Nek.tv. 80.§ (3) c),</p> <p>3.) A Nemzetiségi önkormányzat a vagyoneleltárát, törzsvagyona körét és a tulajdonát képező vagyon használatának szabályait, a használatába adott, tulajdonba vagy vagyonkezelésbe vett, egyéb módon rendelkezésére bocsátott állami vagy önkormányzati vagyon kezelésére, használatára, működtetésére vonatkozó szabályokat Nek.tv. 113.§ (c)- (d).</p> | <p>Rögzítsék az SzMSz-ben:</p> <p>1.) Nek.tv. 103.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, mely képviselőket bízta meg a vagyonyilatkozatok nyilvántartásával és ellenőrzésével az önkormányzati ciklus végéig.</p> <p>2.) A Közigazgatási szerződés - Együttműködési megállapodás szabályozza a Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalással kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat és a felelősök konkrét megjelölését.</p> <p>3.) Közigazgatási szerződés rögzíti a Nemzetiségi Önkormányzat vagyoneleltára, törzsvagyona köre és a tulajdonát képező vagyon használatának szabálya, a használatába adott, tulajdonba vagy vagyonkezelésbe vett, egyéb módon rendelkezésére bocsátott állami vagy önkormányzati vagyon kezelésére, használatára, működtetésére vonatkozó szabályokat.</p> <p>4.) A Nek.tv. 80.§ (1) a) bekezdés szerinti pontosítás a Nemzetiségi önkormányzat részére annak saját székhelyén havonta igény szerint, de legalább harminckét órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése.</p> | <p>Elnöki intézkedés:</p> <p>Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 8/2020. (I.30.) számú Kt. határozatával elfogadta a Szervezeti és Működési Szabályzatot.</p> <p>Az egységes szerkezetben elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzat már tartalmazta az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításait.</p> <p>Elnöki intézkedés:</p> <p>7/2021. (III.31.) számú határozattal módosításra került az Együttműködési megállapodás.</p> |

| | | | | | | | |
|---|---------------|---|---|--|---|--|---|
| 2 | Pü/284-1/2021 | Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Bicskei Polgármesteri Hivatal (érintett szervezet) | Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat vagyon nyilatkozattétel vizsgálata | Ellenőrzött időszak: 2019.10.13.-2021.01.31. | <p>A 6/2019. (X. 30.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott SzMSz-ben nem rögzítették:</p> <p>1.) A vagyonyilatkozatot kijelölt bizottság, vagy legalább két képviselő tartja nyilván és ellenőrzi a Nek.tv. 103.§ (3),</p> | <p>Rögzítsék az SzMSz-ben:</p> <p>1.) Nek.tv. 103.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, mely képviselőket bízta meg a vagyonyilatkozatok nyilvántartásával és ellenőrzésével az önkormányzati ciklus végéig.</p> | <p>Elnöki intézkedés:</p> <p>Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 8/2020. (I.30.) számú Kt. határozatával elfogadta a felülvizsgált Szervezeti és Működési Szabályzatot.</p> <p>Melyben a 018030 támogatás célú finanszírozási műveletek szöveg részt törölte.</p> <p>Az egységes szerkezetben elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzat már tartalmazta az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításait.</p> |
| | | | | | <p>2.) A Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának szabályait Nek.tv. 80.§ (3) c),</p> | <p>2.) A Közigazgatási szerződés - Együttműködési megállapodás szabályozza a Nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalással kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat és a felelősök konkrét megjelölését.</p> | |
| | | | | | <p>3.) A Nemzetiségi önkormányzat a vagyonleltárát, törzsvagyona körét és a tulajdonát képező vagyon használatának szabályait, a használatába adott, tulajdonba vagy vagyonkezelésbe vett, egyéb módon rendelkezésre bocsátott állami vagy önkormányzati vagyon kezelésére, használatára, működtetésére vonatkozó szabályokat Nek.tv. 113.§ (c)- (d).</p> | <p>3.) A Közigazgatási szerződés rögzíti a Nemzetiségi Önkormányzat vagyonleltára, törzsvagyona köre és a tulajdonát képező vagyon használatának szabálya, a használatába adott, tulajdonba vagy vagyonkezelésbe vett, egyéb módon rendelkezésre bocsátott állami vagy önkormányzati vagyon kezelésére, használatára, működtetésére vonatkozó szabályokat.</p> | |
| | | | | | | <p>4.) A Nek.tv. 80.§ (1) c) bekezdés szerinti pontosítás, mely 2020. VII. 1-től hatályos: a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, valamint a testületi ülések jegyzőkönyvei esetében, továbbá a jegyzőkönyvek benyújtásában való közreműködés és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása.</p> | |
| | | <p>Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselőjének, elnökének és elnökhelyettesének a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége teljesítésével kapcsolatos eljárás rendjéről szóló Szabályzat nem került elkészítésre.</p> | <p>Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselőjének, elnökének és elnökhelyettesének a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége teljesítésével kapcsolatos eljárás rendjéről szóló Szabályzat kerüljön elkészítésre tekintettel a vagyonyilatkozatokkal kapcsolatos adatok védelmére az adatkezelés jogszerűségére, biztonságos megőrzésre.</p> | <p>Elnöki intézkedés:</p> <p>Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének a 7/2021. (05.10.) határozattal elfogadásra került a szabályzat.</p> | | | |
| | | <p>Bicskei Polgármesteri Hivatal Személyügyi ügyintézője a Nemzetiségi Önkormányzati képviselők részére a vagyonyilatkozat nyomtatvány garnitúrát átadta. Az átadásról vezetett kimutatás nem tartalmazza,</p> | <p>A Hivatal által készített nyomtatvány: vagyonyilatkozat átadásról, az előző évre vonatkozó vagyonyilatkozat visszaszolgáltatásáról kerüljön kiegészítésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az átadott -átvett nyomtatvány db számával, • az átadó személyével, beosztásával, aláírásával. | <p>Személyügyi ügyintéző részéről a nyomtatványok kiegészítése megtörtént 2022. 01.25. napján.</p> | | | |

| | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------------|---|--|---|---|
| | | | | <p>hogyan hány db nyomtatvány került átadásra-átvételtelre. Továbbá nem rögzített az átadó személye, beosztása, aláírása. Az előző évre vonatkozó vagyonyilatkozat visszaszolgáltatása nyomtatványon sem került rögzítésre hány db nyomtatvány került átadásra-átvételtelre, az átadó személye, beosztása, aláírása.</p> | | |
| 3 | Pü/ 296-1/2021. | Bicskei Polgármesteri Hivatal | <p>Önkormányzat által lefolytatott közbeszerzési eljárás szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2020. év</p> | <p>Önkormányzat honlapja Közérdekű adatok könyvtár 3. Gazdálkodási adatok első pontja „Közbeszerzési információk (éves terv, összegzés az ajánlatok elbírálásáról, a megkötött szerződésekről)” nem tartalmaz információt, nem került adat feltöltésre.</p> <p>A 274/2018. (X.31.) számú Kt. határozattal jóváhagyott Közbeszerzési szabályzat 2018. október 31. napjától hatályos, jelenleg is hatályban van.</p> <p>A Szabályzaton 2019.04.01-től a Kbt. és az elektronikus közbeszerzés részletes szabályairól szóló 424/2017. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítási nem kerültek teljeskörűen átvezetésre, ez alapján a szabályzat felülvizsgálatát javaslom.</p> | <p>Info.tv. 33. § (1) bekezdés szerint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlap+A17:A19on közé kell tenni. Az önkormányzat honlapján a jogszabályi előírásnak megfelelően a közbeszerzési információk feltöltése indokolt.</p> | <p>Jegyzői intézkedés:</p> <p>A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapra történő feltöltése folyamatosan történik.</p> |
| | | | | <p>A 274/2018. (X.31.) számú Kt. határozattal jóváhagyott Közbeszerzési szabályzat 2018. október 31. napjától hatályos, jelenleg is hatályban van.</p> <p>A Szabályzaton 2019.04.01-től a Kbt. és az elektronikus közbeszerzés részletes szabályairól szóló 424/2017. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítási nem kerültek teljeskörűen átvezetésre, ez alapján a szabályzat felülvizsgálatát javaslom.</p> | <p>424/2017. (XII. 19.) Korm. rendelet módosításának teljeskörű átvezetése a Szabályzaton</p> | <p>Jegyzői intézkedés:</p> <p>A Korm. Rendelet módosításainak teljeskörű átvezetése a hatályos Közbeszerzési Szabályzaton megtörtént.</p> |
| 4 | HR-170-1/2021. | Bicskei Polgármesteri Hivatal | <p>Bicskei Polgármesteri Hivatalban alkalmazott munkavállalók személyi anyagának nyilvántartása, szabályozottsága, kinevezési dokumentumok vizsgálata</p> | <p>A Jegyző Kttv. 235. § (1) szakasz alapján a hivatali köztisztviselők részére 2020.03.16. napi keltezéssel személyi illetményt állapított meg. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése M.E. részéről megtörtént. A személyi illetmény megállapításának jóváhagyója a Polgármester</p> | <p>A személyi illetmény megállapítását Kttv. 235. § (1) szakasz alapján határozatott időre kell megtenni.</p> | <p>Jegyzői intézkedés:</p> <p>A személyi illetmények megállapítása a Kttv.235. § (1) szakasza értelmében egy évre került megállapításra, 2022. február 28-tól egy évre.</p> |
| | | | <p>A vizsgálat alá vont köztisztviselők munkaköri leírását a kinevezési okmányhoz csatolták. A munkaköri leírások egységes iratminta alkalmazásával kerültek elkészítésre. A Kttv. 75.§ (1) d) pont szerint a</p> | <p>A Kttv. 75.§ (1) d) pont szerint a munkakör betöltésével kapcsolatos követelmények kerüljenek rögzítésre a munkaköri leírásokban.</p> | <p>Jegyzői intézkedés:</p> <p>A munkaköri leírások nyomtatványának kiegészítése és ennek kapcsán az új munkaköri leírások elkészültek.</p> | |

| | | | | | | |
|---|---------------|---|---|--|---|--|
| | | | Ellenőrzött időszak: 2020. év | munkakör betöltésével kapcsolatos követelmények (végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek) nem kerültek rögzítésre a munkaköri leírásokban. | | |
| | | | | A 2003. október 27. napjával készített Közszolgálati szabályzat 2003. október 29. nappal lépett hatályba, rendelkezéseit 2003. július 1-től kellett alkalmazni. A szabályzat jelenleg is hatályban van, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz. | A 15/2003. számú jegyzői utasítás hatályon kívül helyezésével, kerüljön elkészítésre Bicskei Polgármesteri Hivatal Közszolgálati szabályzata. | Jegyzői intézkedés: A Bicskei Polgármesteri Hivatal új Közszolgálati Szabályzatának elkészítése folyamatban van. |
| | | | | A Kttv. 2. melléklete írja elő a közszolgálati alapnyilvántartás adatkörét. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a köztisztviselők részére a Hivatal által, saját készítésű táblázat adatai teljeskörűen nem biztosítják a Kttv. 2. melléklet 1-10 pont szerinti adatokat | „Azonosítási lap” tartamának felülvizsgálata a ttv. 2. melléklet alapján. | Jegyzői intézkedés: Kttv. 2. melléklet alapján folyamatosan kerül felülvizsgálatra. |
| 5 | Pü/296-1/2021 | Bicskei Polgármesteri Hivatal Bicske Város Önkormányzata Bicskei Gazdasági Szervezet Bicske Városi Konyha Bicske Városi Óvoda Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető | Önkormányzat, Bicskei Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények házipénztár kezelésének ellenőrzése | Az előleg nyilvántartás év végi lezárása nem történt meg, a készítő és vezető aláírását nem tartalmazza. | Az elszámolásra kiadott összegekről vezetett analitikus nyilvántartás év végi lezárása, készítő és vezető által történő aláírással. | Költségvetési és Pénzügyi Iroda vezetői intézkedés: A belső ellenőrzési javaslat alapján az előleg nyilvántartás év végi lezárása aláírásokkal együtt 2021. 12.31. napon megtörtént. |
| | | | | A szigorú számadás alá vont bizonylatokat a jogszabálynak és belső szabályzatuk előírásának megfelelően kezelték. | A nyilvántartás felülvizsgálata, év végi lezárása, készítő és vezető által történő aláírással. | Költségvetési és Pénzügyi Iroda vezetői intézkedés: A belső ellenőrzési javaslat alapján a szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartása 2021. 12.31. napon lezárásra került a készítő és vezető által történő aláírással. |
| | | | Ellenőrzött időszak: 2020. év | A nyilvántartások adattartama a jogszabályi előírással egyező. Típushiba, hogy a felhasználás utolsó napját követően, amennyiben történt kiselejtezés, a kiselejtezés keltét nem rögzítették. | | |

| | | | | | | |
|---|---------------|-------------------------------|--|--|--|--|
| 6 | Pü/652-1/2021 | Bicske Város Önkormányzata | <p>Közzétételi kötelezettség vizsgálata</p> <p>Ellenőrzött időszak: Aktuális: 2021.12.13.</p> | <p>A Hivatal hatályos <i>Szervezeti és Működési Szabályzata</i> nem tartalmazza teljeskörűen egyik nevesített munkakörnél sem a közérdekű adat közzétételére vonatkozó feladatot, és nincs utalás arra vonatkozóan sem, hogy ezt külön Szabályzat rögzíti. Továbbá nem tartalmazza az adatvédelmi tisztviselő munkakört, feladatkört sem.</p> | <p><i>Szervezeti és Működési Szabályzatában</i> a közérdekű adatokkal kapcsolatos feladatellátás rögzítése, munkakörhöz való társítás, valamint az adatvédelmi tisztviselő munkakör, feladatkörét nevesítése.</p> | <p>Jegyzői intézkedés:</p> <p>2021. december 31. napjáig megtörtént a munkakör kiegészítése a közérdekű adat közzétételére vonatkozó feladatkörrel.</p> <p>Az adatvédelmi tisztviselő személyét illetően szerződéses jogviszonyban állunk a Hanganov. Kft-vel. Az SZMSZ módosítása olyamatban van.</p> |
| | | | | <p>Az Általános közzétételi lista II. Tevékenységre. működésre vonatkozó adatok 13. pontnál nincs közzé téve az egyik legfontosabb közzétételi elem, utaló szöveg sincs, hogy hol elérhető a honlapon a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézkedésének rendje. Más menüpontnál elérhető viszont elérhető. Az adatvédelmi felelős vagy az információs jogokkal foglalkozó személy neve, elérhetősége nincs közzétéve az előírt helyen.</p> | <p>A II. Tevékenységre. működésre vonatkozó adatok 13. pontja alatt a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézkedésének rendje és az adatvédelmi tisztviselő neve, elérhetősége kerüljön közzétételre.</p> | <p>Jegyzői intézkedés:</p> <p>2021. december 31. napjáig a belső ellenőr javaslata alapján megtörtént.</p> |
| | | | | <p>A közzétett adatoknak, listáknak nincs közzétételi dátumuk, nem állapítható meg a legutóbbi közzététel módosításának ideje, kivétellel a közzétett szabályzatok, költségvetési és beszámolási adatok.</p> <p>Egyes közzétételi egységek, listák archívumba kerülnek, de az eredeti közzétételi helyen nem kerültek feltüntetésre az elérését biztosító hivatkozások (az archívumba való elérését), figyelmen kívül hagyva az IHM rendelet 4.§ b) pont szerinti előírást, azaz, ha a közzétételi egység korábbi állapota archív állományba került, az annak elérését biztosító hivatkozását fel kell tüntetni.</p> | <p>Azon közzétételi egység, lista esetében, amely több helyen is közzétételre kerülhet a honlap szerkezeti felépítése miatt, akkor célszerűbb elsődlegesen a jogszabályi előírásnak megfelelő közzétételt biztosítani, azt követően az elérési útvonal hivatkozást rögzíteni. <i>(célszerűségi javaslat)</i></p> <p>Az adatok közzétételi dátuma vagy a honlap frissítésének dátuma jelenjen meg a honlapon. Az adatok frissítése az aktuális helyzetnek megfelelően.</p> <p>Az archívumba került közzétételi egységek, listák a korábbi állapot szerinti közzétételnek elérését az eredeti közzétételi helyen hivatkozással kell közzé tenni.</p> | <p>Jegyzői intézkedés:</p> <p>A belső ellenőr javaslatára az adatok frissítésének aktualizálása az új adatok tekintetében megtörtént.</p> <p>Az archívumba került közzétételi egységek, listák a korábbi állapot szerinti közzétételnek elérését folyamatosan biztosítjuk.</p> |

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések: nem történt.

A belső kontrollrendszer, mint egyik elemének – monitoring rendszer– keretében működtetett belső ellenőrzés biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenység hasznosult, tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés javaslataira külön intézkedési tervek nem kerültek elkészítésre, de az ellenőrzöttek a jelentések alapján megtették az intézkedéseket.

Budapest, 2022. 02. 11.

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)