

ELŐTERJESZTÉS

Bicske Város Önkormányzata 2025.évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

1. előterjesztés száma: 136/2024.
2. előterjesztést készítő személy neve: Molnár Enikő
3. előterjesztést készítésében közreműködő személy neve: Holczmann Gyula Lászlóné, belső ellenőr
4. előterjesztés mellékleteinek felsorolása:
 1. melléklet: határozati javaslat
 2. melléklet: belső ellenőrzési terv és a belső ellenőrzési tervhez kapcsolódó mellékletek:
 - 1.) 2025. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
 - 2.) 2025. évre tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos formában
 - 3.) A folyamatok kockázatelemzése
 - Kötelező mellékletek
 - létszám és erőforrás
 - ellenőrzések
 - tevékenységek
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:
 - Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény
 - az államháztartásról 2011. évi CXCV. törvény
 - A nemzetiségek jogairól 2011. évi CLXXIX. törvény
 - A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Tisztelt Képviselő-testület!

Bicske Város Önkormányzata és költségvetési intézményei, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésére felhatalmazó jogszabályok az alábbiakat írják elő:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Möt.v. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Möt.v.119.§ (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint az irányító szerv - képviselő-testület - belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel,
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek tv.) 80.§ (3) d) pont szerint kötött közigazgatási szerződések/megállapodások alapján.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet) a továbbiakban: Bkr.) hatálya kiterjed 1. § (2) bekezdés szerint:

- a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztisztviselők kivételével,
- e) jogszabály alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat alkalmazó más szervekre, szervezetre.

A Jegyző a belső ellenőrzési feladatok ellátást 2022. szeptember 1. napjától Holczmann Gyula Lászlóné egyéni vállalkozó (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.) látja el Bicske Város Önkormányzat, Bicskei Polgármesteri Hivatal, Bicske Város Önkormányzata által fenntartott gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező Költségvetési Intézmények, továbbá a Nek. tv. 80. § (1) jogszabályi előírásnak megfelelően - Bicske Város Önkormányzata és a nemzetiségi önkormányzat közötti - közigazgatási megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatait. A feladatot 1 fő belső ellenőr látja el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

2025. évi éves ellenőrzési terv

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése kockázat-elemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

Bicske Város Önkormányzata az éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakítja ki a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak és helyi szabályozásnak megfelelően.

Bicske Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrás alapján készült.

A belső ellenőrzési vezető a 2025. évi belső ellenőrzési tervet a megfogalmazott javaslatok, vezetői elvárások, továbbá a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készítette el, felhasználva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje szerint készített elemzés eredményeit. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Kockázatelemzés alapján a következő témakörök vizsgálata került tervezésre:

A BGSZ működésben az államháztartási belső kontrollok érvényesülésének vizsgálata a 2025. évi belső ellenőrzési tervbe felvételre kerül, abból a célból, hogy a nem megfelelően kialakított belső kontrollrendszer jelentősen növelheti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

Az önkormányzat intézményeinél kiküldetés és gépjármű használat, üzemanyag felhasználás vizsgálata az elmúlt években nem került vizsgálatra a belső ellenőrzés által. Belső ellenőrzés célszerűnek és fontosnak tartja e terület ellenőrzését, ezért a 2025. évi belső ellenőrzési tervbe felvételre kerül.

A közalkalmazotti jogviszonnyal kapcsolatos dokumentumok kerülnek vizsgálatra Bicske Városi Óvodánál és a Bölcsődénél abból a célból, hogy megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A szabálytalan vagy megalapozatlan besorolások, mint kötelezettségvállalások ronthatják a hatékonyságot és eredményességet. Munkáltatói feladatok ellátása az életpályatörvény hatálybalépésének előkészítése terén megadott határidőre ellátásra került-e.

A kintlévőségekkel kapcsolatos intézkedések ellenőrzése az elmúlt években nem került vizsgálatra a belső ellenőrzés által, a 2025. évi belső ellenőrzési tervbe felvételre kerül abból a célból, hogy a kintlévőségekkel kapcsolatos intézkedéseket a polgármesteri hivatal a jogszabályoknak és a helyi szabályoknak megfelelően kezeli.

A belső ellenőrzés egyik alapvető feladata az ellenőrzések nyomon követése. Ennek keretében a 2024-as évben elkészült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése került tervezésre, utóellenőrzés keretében.

A belső ellenőrzési vezető a 2025. évi ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (3) szakasz szerinti, határidőn belül megküldte a Jegyzőnek.

Az Mötv. 119.§ (5) és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2025. évi éves ellenőrzési tervet az 2. számú melléklet szerint terjesztem a Tisztelt képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Bicske, 2024. december 3.

Fritz Gábor
jegyző

1. melléklet a 136/2024. előterjesztéshez

Határozati javaslat

Tárgy: Bicske Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Bicske Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét a csatolt melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határidő: 2024. december 17.

Felelős: jegyző

Bicske Város Önkormányzata



2025. évi Belső Ellenőrzési Terv

Holczmann Gyuláné

Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

Bevezetés

Bicskei Polgármesteri Hivatal Jegyzője a belső ellenőrzési feladatok ellátást 2022. szeptember 01. napjától külső szolgáltató igénybevételével, Holczmann Gyula Lászlóné egyéni vállalkozó (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.) biztosítja az ellenőrzési feladat ellátást.

A feladatot egy fő belső ellenőr látja el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírása alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a Jegyzőnek. A Jegyző előzetes jóváhagyását követően a Képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá az Önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

Jogszabályi háttér, módszertan, kézikönyv, normák

- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Belső ellenőrzési kézikönyv
- A belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák)
- A Pénzügyminisztérium által 2024. évben közzétett módszertani útmutató

A 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:

- a gazdálkodást érintő jogszabályváltozások, belső szabályzatok megismerése,
- kockázatelemzés a szervezet tevékenységét és folyamatait érintő eredendő kockázatok azonosítása,
- a belső ellenőrzési fókusz meghatározása,
- a belső ellenőri kapacitás meghatározása,
- az ellenőrzési témák, ellenőrzési típusok, az ellenőri napok meghatározása a beazonosított és értékelt kockázatok alapján.

Az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma

Bkr. 31.§ (4) bekezdés szerint az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A Képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

3.a) pont:

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.
A Bicskei Polgármesteri Hivatal Jegyzője által kiadott szabályzatok, a korábbi ellenőrzések jelentései.

3.b) pont:

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

A belső ellenőrzés a kockázatelemzés során beazonosította és értékelt az Önkormányzat és a Hivatal vonatkozásában az ellátandó tevékenységeket befolyásoló eredendő kockázati tényezőket és azok a szervezetre gyakorolt általános hatását. Az értékelést követően meghatározásra került a belső ellenőrzési fókusz a stratégiai ellenőrzési terv szerint, amely a következőkre terjed ki:

- a vezetői ellenőrzések a költségvetés, beszámolás végrehajtása során észlelt hibák okainak a feltárására,
- a szabályszerű gazdálkodásra,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- belső kontrollrendszer működése,
- a külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrolljára,
- a gazdasági- és szakmai folyamatok során a bizonylati rend és fegyelem biztosítására.

A belső ellenőrzési éves tervet megalapozó kockázatelemzés során meghatározásra kerültek azon folyamatok, amelyeket az eredendő kockázatok szempontjából vizsgálatra és értékelésre kerülnek. Kockázati szempontból a folyamatok rangsorolása és súlyozása a stratégiai ellenőrzési tervben rögzítettekkel összhangban történt.

A kockázatelemzéshez az előző év gyakorlata szerinti formát és értékelési elveket használta a belső ellenőrzés.

A kockázat értékelése a következő kockázatértékelési kritérium mátrix alapján került elvégzésre

Az egyes kockázatok értékének meghatározása			Bekövetkezési valószínűség			
			Minimális	Alacsony	Közepes	Magas
			1	2	3	4
Várható hatás	Elhanyagolható	1	1	2	3	4
	Gyenge	2	2	4	6	8
	Átlagos	3	3	6	9	12
	Erős	4	4	8	12	16

VALÓSZÍNŰSÉG		
Szint	Értelmezés	Érték
Alacsony	Bekövetkezhets, de nem valószínű	1
Közepes	Elképzelhető, hogy bekövetkezik a jövőben	2
Magas	1-2 éven belül bekövetkezhets	3
Nagyon magas	Várhatóan bekövetkezik a közeljövőben	4

HATÁS		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
Lényegesség	A kockázat hatása az éves költségvetés 1%-nál kevesebb összeget tesz ki.	1
	A kockázat hatása az éves költségvetés 2-24 %-át teszi ki.	2
	A kockázat hatása az éves költségvetés 25-49 %-át teszi ki.	3
	A kockázat hatása az éves költségvetés több mint 50%-át teszi ki.	4
Sérülékenység	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol nagyon alacsony a szabálytalanságok előfordulásának lehetősége.	1
	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol ritkán fordulnak elő szabálytalanságok.	2
	Megfelelően szabályozott, de időnként előfordulhatnak szabálytalanságok.	3
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján gyenge a kontrollkörnyezet, és előfordulnak szabálytalanságok.	4
Reputációs érzékenység	Nincs mérhető reputációs kockázat.	1
	Előfordulhat reputációs veszteség.	3
	Olyan terület, amely ki van téve a közvéleménynek, így a reputációs veszteség nagy károkat okozhat.	5
Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében	Ha nem működik megfelelően, akkor csak hátráltatja a célok elérését.	1
	Ha nem működik megfelelően, akkor jelentősen befolyásolja a célok elérését, amire a múltban már voltis példa az adott területen.	5

Kockázati érték számítása

Valószínűség	Hatás (több értékelési kritériumból tevődik össze)	Hatás számítása
1,2,3,4	$3+2+1+5$ Kockázati érték= $\frac{3+2+5+1}{4}=2,75$	Hatás értéke átlagérték számítással:2,75 Kockázati érték: $1,2,3,4*2,75=....$

A 2025. évi belső ellenőrzési terv kialakításánál - az ellenőrzés szempontjából, jelentkező kockázatok felmérésén túl, figyelembe vételre kerültek a korábbi ellenőrzések tapasztalatai.

3. (c) pont

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
 Az éves belső ellenőrzési tervnek a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az ellenőrizendő téma összetettségének és az ellenőrizendő szervezeti egységek erőforrás-szükséglet felmérése alapján becsülhető meg, a tervezhető munkaidő alappal összhangban.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló, és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése az ellenőrzési terv 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

A bizonyosságot adó ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok száma: 145 belső ellenőri nap.

3.d) pont:

A tervezett ellenőrzések felsorolása a 2. számú mellékelt táblázatban bemutatva.

A Jegyzővel történt egyeztetéssel párhuzamosan kerültek felmérésre azok a folyamatok, melyek esetében a vezetés és a belső ellenőrzés fontosnak és szükségesnek ítélte meg a tevékenységek ellenőrzését.

A folyamatok és kockázatok felmérése során az összesített kockázati értékek intervallumainak besorolása:

- 0-10,00 pont közötti értékek alacsony besorolású kockázatok
- 10,01-19,00 pont közötti értékek közepes besorolású kockázatok
- 19,01- pont feletti értékek magas besorolású kockázati értékek

A folyamatok kockázatelemzésének eredménye

Folyamatok	Fő folyamat kockázatelemzésének pontszáma, kockázatoságának értékelése	Ellenőrzési tervhez javaslat, magyarázat
Belső kontrollrendszer az információ, kommunikáció elemének működtetése	17,85/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Előirányzatok kezelése Költségvetés tervezése, Elemi költségvetés készítése Előirányzatok nyilvántartása	16,31/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás	15,56/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdálkodási feladatok Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítések igazolása, érvényesítés, utalványozás. Nyilvántartás vezetése, Kontrollrendszer működtetése. Belső szabályozók kialakítása és működtetése	18,21/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Pénzügyi folyamat Bankszámla forgalom kezelése, Finanszírozás. Belső szabályozók kialakítása és működtetése	16,99/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységek Beruházások, felújítások, karbantartások, javítások, beszerzések, közbeszerzési eljárás	15,50/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Önkormányzat által benyújtott hazai és Európai Unió pályázatok, céltámogatás Támogatási szerződés/jogszabály szerinti felhasználás, elszámolás.	18/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Vagyongazdálkodási feladatok Vagyonnyilvántartás, Vagyon hasznosítása, Követeléskezelés	18,75/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás Analitikus, főkönyvi nyilvántartások vezetése, Leltározás, leltárkészítés, selejtezés, Beszámoló készítés, Kontrolling rendszer működtetése, Bizonylati rend és bizonylatkezelés	16,37/K	A jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata a konkrét témakör kijelölés esetén.

A folyamatok kockázatelemzésének eredménye alapján 2025. évi belső ellenőrzési tervben megfogalmazott feladatok:

A BGSZ működésben az államháztartási belső kontrollok érvényesülésének vizsgálata a 2025. évi belső ellenőrzési tervbe felvételre kerül, abból a célból, hogy a nem megfelelően kialakított belső kontrollrendszer jelentősen növelheti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

Az Önkormányzat Intézményeinél kiküldetés és gépjármű használat, üzemanyag felhasználás vizsgálata az elmúlt években nem került vizsgálatra a belső ellenőrzés által. Belső ellenőrzés célszerűnek és fontosnak tartja e terület ellenőrzését, ezért a 2025. évi belső ellenőrzési tervbe felvételre kerül.

A közalkalmazotti jogviszonnal kapcsolatos dokumentumok kerülnek vizsgálatra Bicskei Városi Óvodánál és a Bölcsődénél abból a célból, hogy megfeleljen-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A szabálytalan vagy megalapozatlan besorolások, mint kötelezettségvállalások ronthatják a hatékonyságot és eredményességet. Munkáltatói feladatok ellátása az életpályatörvény hatálybalépésének előkészítése terén megadott határidőre ellátásra került-e.

A kintlévőségekkel kapcsolatos intézkedések ellenőrzése az elmúlt években nem került vizsgálatra a belső ellenőrzés által, a 2025. évi belső ellenőrzési tervbe felvételre kerül, hogy a kintlévőségekkel kapcsolatos intézkedéseket a Polgármesteri Hivatal a jogszabályoknak és a helyi szabályoknak megfelelően kezelje.

A belső ellenőrzés egyik alapvető feladata az ellenőrzések nyomon követése utóellenőrzés keretében.

A 2025. évi ellenőrzési terv tervezett vizsgálatait a kitézött ellenőrzési célok alapján az alábbi ellenőrzési típusokkal kerültek megtervezésre:

szabályszerűségi ellenőrzés	2
pénzügyi ellenőrzés	2
rendszer ellenőrzés	1
utóellenőrzés	1

3. e) pont:

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta 12. sz. iratmintája szerinti ellenőrzési terv 2. számú mellékletben táblázati formátumban kerül bemutatásra.

Soron kívüli ellenőrzésre a Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján kerül sor.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben tervezésre került **szabad kapacitás** az esetlegesen felmerülő felkérés teljesítésére, **5 ellenőri nap** terjedelemben.

A belső ellenőrzés szabad kapacitást tervezett, a **belső ellenőri vezetői feladatok ellátásra 50 ellenőri nap** terjedelemben:

- 2024. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- Éves ellenőrzési terv készítése, megküldése jóváhagyásra a Jegyző részére.
- Nyilvántartás vezetése az elvégzett belső ellenőrzésekről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzésére az évi éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv, nyomvonal jogszabály szerinti kötelező felülvizsgálata,
- Stratégiai terv készítés a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tanácsadói tevékenységre **5 ellenőri nap** került tervezésre.

Mellékletek:

- 1. számú: 2025. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
- 2. számú: 2025. évre tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos formában

2025. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

s.sz	Megnevezés	Belső ellenőrzési vezető	Létszám fő	Ellenőri napok száma összesen
1	Bruttó munkaidő	365		365
2	Kieső idő	115		115
3	Hétvégek + Fizetett ünnepek	115		115
4	Fizetett szabadság (átlagos)	0		0
5	Átlagos betegszabadság	10		10
6	Nettó munkaidő (1-2)	240		240
6/1	Bicske Város Önkormányzat éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	145	0,60	145
7	Bizonyossági tevékenység tervezett ellenőrzések végrehajtása	145	0,60	145
8	Soron kívüli ellenőrzés	5		5
9	Tanácsadói tevékenység	5		5
10	Képzés	2		2
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	50		50
12	Összes tevékenység kapacitásigénye	62		62
13	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	207		207
14	Tartalékidő	0		0
15	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0		0
16	Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0

2. számú melléklet

2025. évre tervezett ellenőrzések felsorolása

S.sz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Az államháztartási belső kontrollok érvényesülése a BGSZ működésben	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> • célja szabályosság, megalapozottság, átláthatóság, megállapítása. • tárgya: BGSZ működési dokumentumai • módszerei: adatbekérés, belső szabályozás és az egyes tételek részletes vizsgálata <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	Kiemelt kockázati tényező a nem megfelelően kialakított belső kontrollrendszer jelentősen növeli a hibák és szabálytalanságok kockázatát.	Rendszer ellenőrzés	Bicskei Gazdasági Szervezet Bicskei Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2025. I. félév február- március- április	35 nap
2	Az Önkormányzat Intézményeinél kiküldetés és gépjármű használat, üzemanyag felhasználás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> • célja: annak vizsgálata, hogy a kiküldetések, gépjármű használat bizonylatolása, elszámolása a hatályos jogszabályok és belső szabályok szerint történnek-e. • tárgya: a vizsgálat alávont időszak szabályzata, kiküldetés, gépjármű használat dokumentumai. • módszer: a szabályzat, a kiküldetések, gépjárművek használatának, elszámolásának megalapozottságát biztosító dokumentumok, pénzügyi elszámolások vizsgálata. <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	Kiemelt kockázati tényező pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást, adóbírságot eredményezhet.	Pénzügyi ellenőrzés	Bicskei Polgármesteri Hivatal Bicske Városi Konyha Bicske Városi Óvoda Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető	2024. I. félév április- május-június	45 nap
3	Bicskei Városi Óvoda munkaügyi ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> • célja annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti jogviszonnyal kapcsolatos dokumentumok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. • tárgya a közalkalmazotti jogviszony dokumentumai • módszere adatbekérés, egyes tételek részletes vizsgálata <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	Kiemelt kockázati tényező, hogy a közalkalmazotti és a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyal kapcsolatos dokumentumok nem felelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bicskei Városi Óvoda Bicskei Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2025. II. félév július- augusztus	20 nap

4	Bicskei Városi Bölcsőde munkautóellenőrzése	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> • célja annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti jogviszonnyal kapcsolatos dokumentumok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. • tárgya a közalkalmazotti jogviszony dokumentumai • módszere adatbekérés, egyes tételek részletes vizsgálata <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	Kiemelt kockázati tényező, hogy a közalkalmazotti és a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyal kapcsolatos dokumentumok nem felelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bicskei Városi Bölcsőde Bicskei Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2025. II. félév szeptember-október	20 nap
5	A kintlévőségekkel kapcsolatos intézkedések ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> • célja annak vizsgálata, hogy a kintlévőségekkel kapcsolatos intézkedések a jogszabályoknak és a helyi szabályoknak megfelelően történnek-e? • tárgya a kintlévőségek jogszabályoknak megfelelő kezelése • módszere szabályzatok, tervezési dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	Kiemelt kockázati tényező a kintlévőségek elégtelen kezelése vagy elvesztést eredményezhet.	Pénzügyi ellenőrzés	Bicskei Polgármesteri Hivatal	2025. II. félév november-december	20 nap
6	Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés</p> <ul style="list-style-type: none"> • célja: annak megállapítása, hogy az intézkedési terv alapján a feladatok végrehajtásra kerültek. • tárgya: intézkedési tervek • módszer: Az intézkedési tervek alapján tételek. <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	Kiemelt kockázati tényező, hogy az ellenőrzés által feltárt hiányosságok nem hasznosulnak.	Utóellenőrzés	Bicskei Polgármesteri Hivatal	2025. II. félév december	5 nap
	Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen						145
8	Egyéb feladatok	2024. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló elkészítése 2025. január -február					15
		Éves ellenőrzési terv készítése, megküldése jóváhagyásra Jegyző részére					10
		Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése az évi éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig					5
		Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Belső ellenőrzési nyomvonal jogszabály szerinti kötelező felülvizsgálata					5
		Stratégiai terv készítés a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.					15
	Egyéb feladatok összesen:						50
9	Soron kívüli ellenőrzések	Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján					5
10	2025. évi tanácsadói tevékenység	Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján					5
11	Képzés						2
	Összes tevékenység kapacitás igénye						207

Pénzügyminisztérium által közzétett kötelező mellékletek

1. számú melléklet Létszám és erőforrás
2. számú melléklet Ellenőrzések
3. számú melléklet Tevékenységek

Budapest, 2024. november 29.

Holczmann Gyuláné

Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi Önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00
I. Helyi önkormányzat összesen											0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]												
2. [Irányított költségvetési szerv neve]												
3. [Irányított költségvetési szerv neve]												
n. [Irányított költségvetési szerv neve]												

Budapest, 2024.11.29.

Holczmann Gyuláné

Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	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		ellenőri nap					
Helyi Önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	57,00	0,00	202,00	0,00
I. Helyi Önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	57,00	0,00	202,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	57,00	0,00	202,00	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
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
ac) Egyéb ellenőrzések	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	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	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
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
aa) Saját szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
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
aa) Saját szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
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
aa) Saját szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
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
aa) Saját szervezetnél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
202,00	0,00
202,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
5,00	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
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Budapest, 2024.11.29.

Holczmann Gyuláné

Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr

2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.