

ELŐTERJESZTÉS

Bicske Város Önkormányzata 2026-2029. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

1. előterjesztés száma: 155/2025
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 I.
 2. melléklet: határozati javaslat II.
 3. melléklet: stratégiai ellenőrzési terv,
 4. melléklet: belső ellenőrzési terv és a belső ellenőrzési tervhez kapcsolódó mellékletek
 - 1.) 2026. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
 - 2.) 2026. 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:
 - 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) Magyarországi helyi önkormányzatairól
 - 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) az államháztartásról
 - 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek tv.) a nemzetiségek jogairól
 - 2009. évi CXXII. törvény (Gt.) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
 - 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Bicske Város Önkormányzata, a Bicskei Polgármesteri Hivatal, az együttműködési megállapodások alapján a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézmények, a helyi nemzetiségi önkormányzat és Bicske Város Önkormányzata 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzésére felhatalmazó jogszabályi előírások:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 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.

Mötv. 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.

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

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

- a) az Áht. 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestületek kivételével,
- b) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetére,
- c) az a) pontban meghatározottak által alapított szervekre, szervezetekre, ha azok tulajdonosi jogokat vagy vagyongazdálkodási jogot gyakorolnak,
- d) a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre és
- e) jogszabály alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat alkalmazó más szervre, szervezetre.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (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, vagyongazdálkodásába adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek,
- 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 (továbbiakban: Nkt.) 80.§ (3) d) pont szerint kötött megállapodás alapján.

A jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg - az önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató egyben ellátja a Bkr-ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

L Stratégiai ellenőrzési terv 2026-2029.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja írja elő a belső ellenőrzési vezető részére a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítását, majd a helyi önkormányzatok esetén a képviselő-testület jóváhagyását követően a tervek végrehajtását, valamint azok megvalósításának nyomon követését.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a Képviselő-testület hagyja jóvá.

A Bkr. 30.§ (1) szakasz szerint a stratégiai ellenőrzési tervnek a következőket kell tartalmaznia:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és

- fejlesztésének irányait,
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse,
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa az Önkormányzat egésze – céljainak eléréséhez, eredményességéhez,
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését az Önkormányzat egésze számára,
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A belső ellenőrzés a stratégiai ellenőrzési terv elkészítéséhez figyelembe vette Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének 46/2025. (IV.14.) számú határozatát a Bicske Város Önkormányzat 2025-2029. közötti időszakra vonatkozó Gazdasági Programját.

II. Éves ellenőrzési terv 2026.

A Bkr. 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. Az ellenőrzési tervet a Bkr. előírásainak és helyi szabályozásnak megfelelően, az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a Képviselő-testület hagyja jóvá.

Bicske Város Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrások alapján készült el.

A Bkr. 31.§ (4) szakasza alapján 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 ellenőrzési tervet a belső ellenőr a Jegyzőnek a Bkr. 32. § (3) szerinti határidőben megküldte.

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 2026-2029. évi Stratégiai ellenőrzési tervet a 2. számú melléklet, a 2026. évi éves ellenőrzési tervet a 3. számú melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a tisztelt Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Bicske, 2025. november 12.

Tisztelettel:

Bálint Istvánné
polgármester

1. melléklet a 155/2025. előterjesztéshez

Határozati javaslat I.

Tárgy: Bicske Város Önkormányzata 2026-2029. stratégiai ellenőrzési tervéről

Bicske Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzatának a 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét a csatolt melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határidő: 2025.12.31.

Felelős: jegyző

2. melléklet a 155/2025. előterjesztéshez

Határozati javaslat II.

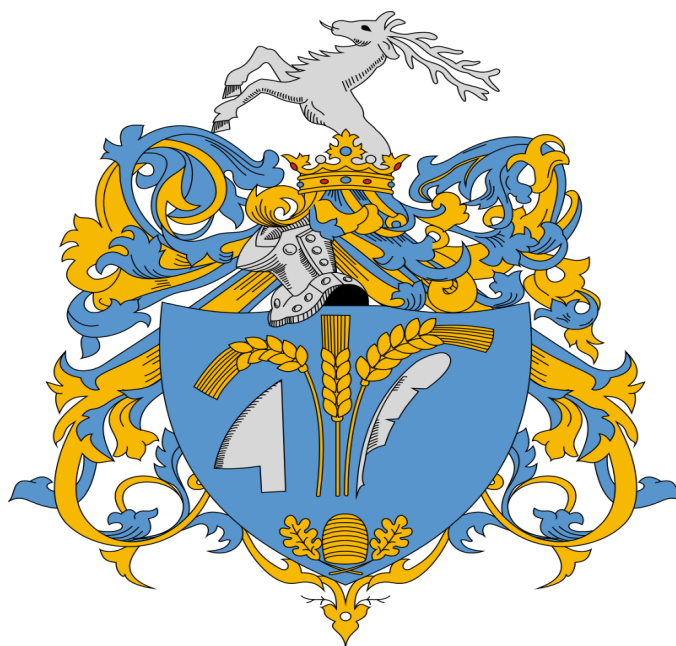
Tárgy: Bicske Város Önkormányzata 2026.évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Bicske Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervét a csatolt melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határidő: 2025.12.31.

Felelős: jegyző

**Bicske Város Önkormányzata
Stratégiai Ellenőrzési Terv
2026-2029.**



Holczmann Gyula

Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a Képviselő-testület hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készített, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse,
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa az Önkormányzat egésze – céljainak eléréséhez, eredményességéhez,
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését az Önkormányzat egésze számára,
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed Bicske Város Önkormányzatra, Polgármesteri Hivatalra, együttműködési megállapodások alapján a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési Intézményekre és a helyi Nemzetiségi önkormányzatra.

I. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Bicske Város Önkormányzata alapvető célja, hogy biztosítsa a város működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

Az Önkormányzat fő céljait, stratégiai céljait a Képviselő-testület által a 46/2025 (IV.14.) számú határozattal elfogadott Bicske Város Önkormányzatának 2025-2029. évekre szóló Gazdasági Programja tartalmazza. A gazdasági program egy integrált szemléletű fejlesztési tervdokumentum, amely előre vetíti a következő öt év irányait, elképzeléseit. A város gazdasági programjának alapvetően az a célja, hogy a meglévő és lehetséges gazdasági-pénzügyi forrásokat prognosztizálja és azokat a város fejlődése szolgálatába állítsa. Az önkormányzat által nyújtott helyi közszolgáltatások, azok színvonala minden állampolgár életére hatást gyakorolnak, így a megbízható és jó minőségben ellátott közfeladatok a közbizalmat erősítik. Az integritáskontrollok széleskörű kialakítása és tudatosítása a közfeladatok ellátása során a külső befolyásolás lehetőségét érdemben csökkenti, hozzájárul az önkormányzati működés átláthatóságának és elszámoltathatóságának biztosításához.

A Polgármesteri Hivatal működésének főbb irányait a Mötv. és a Képviselő-testület határozza meg. A Polgármesteri Hivatal fő feladatai a Mötv. 84. § (1) bekezdése alapján a Képviselő-testület működésével, valamint a Polgármester és a Jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítése és végrehajtása.

A Polgármesteri Hivatal céljai

- az anyagi és eljárási jogszabályok maradéktalan érvényre juttatása,
- hatékony, humánus és gyors ügyintézés, ügyintézési határidő betartása,
- az ügyintézés színvonalának emelése, egyszerűsítése,
- ügyfelekkel való hatékonyabb kapcsolattartás.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai a következő 4 évre

A belső ellenőrzés hosszú távú fő célkitűzése, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, az Önkormányzat részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez, hogy az Önkormányzatnál a gazdálkodás reál- és pénzügyi folyamatai – a belső kontrollrendszer által meghatározott módon – eredményesen működjenek, a szakmai és gazdasági feladatok hatékony ellátását, megbízható informatikai rendszerek támogassák.

A belső ellenőrzés célkitűzése, hogy értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények gazdaságos, jogszabályoknak megfelelő működéséhez. A belső ellenőrzés stratégiai célkitűzéseinek megvalósítása érdekében közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, valamint használatuk elterjesztésében, mindezek eredményeként az integritás alapú államháztartási, közigazgatási kultúra kialakításában.

Az Önkormányzat hosszú távú gazdasági célkitűzéseit elősegítő **belső ellenőrzési stratégiai célok** az alábbiak

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása, a működőképesség és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási- és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatosan feltárt kockázati tényezők értékelése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése, tekintettel a feladatelosztás optimalizálására,
- az önkormányzati intézmények működésének ellenőrzése,
- az önkormányzati intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő tájékoztatás nyújtása,
- az önkormányzati intézményekben a hatályos központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok maradéktalan betartása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- közpénzből nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
- ajánlások és javaslatok a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- külső ellenőrzések, valamint a korábbi belső ellenőrzések után készült intézkedési tervek megvalósításának ellenőrzése,
- objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje a Bicske Város Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a felügyelt költségvetési szervek működésének eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát,
- az önkormányzat által céljelleggel adott támogatások ellenőrzésének ellátása,
- az ellenőrzési tapasztalatokra, az ellenőrzési eredményeként szerzett információkra alapozva a „jó gyakorlatok” bemutatása és javaslata a vezetők részére,

- a jelentésekben megfogalmazott javaslatok megvalósulása nyomon követésével a hasznosulás mértékének emelése,
- a stratégia 4 éves ciklusa alatt a vizsgálatok valamennyi kulcsfontosságú folyamatra terjedjenek ki, a megfelelő ellenőrzési típus kiválasztásával, valamennyi vizsgálható szervezet érintve legyen,
- a belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

Az ellenőrzések célja annak értékelése, hogy

- az Önkormányzat által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e,
- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e. Kiemelt figyelemmel kísérése a kintlévőségek kezelésének, nagyságára való tekintettel,
- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során,
- a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e. Szabályszerűek-e az összeszámlázási szabályok, a beszerzési szabályok,
- az Önkormányzat működését érintő jogszabályok megfelelően kerültek-e végrehajtásra,
- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, a vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e az esetlegesen felmerülhető szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e,

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai igazodnak az Önkormányzat és Hivatala irányítási és vezetési elvárásaihoz, biztosítva hosszú távon az Önkormányzat és Hivatal által működtetendő belső kontrollrendszer megfelelőségét, hatékonyságát.

Belső ellenőrzési fókusz

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint az esetlegesen felmerülő szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény ellenőrzések,
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja.

II. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert, valamint
- e) nyomon követési rendszert (monitoring) kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső ellenőrzés feladata a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzése, vizsgálata, értékelése, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzése, vizsgálata, értékelése. A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetre irányítási rendszereit, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához az Önkormányzat céljainak elérése érdekében. A belső ellenőrzés tanácsadói jelleggel szakmai javaslatot tehet a belső kontrollrendszer fejlesztésére, ezzel hozzájárulva az integrált kockázatkezelési rendszer hatékony működéséhez.

Kontrollkörnyezet

Rendelkezésre állt a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel a Hivatal és az Intézmények vonatkozásában.

Rendelkezésre állt a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel a Hivatal és az Intézmények vonatkozásában.

Célok és szervezeti felépítés: az Möt. alapján került kialakításra a Hivatal átlátható struktúrája, felépítése, maximálisan igazodva a költségvetési keretekhez.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint: Igy különösen:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)],
- a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)],
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat,
- Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. § (3)],
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Info tv. 30. § (6) és 35. § (3)].

A belső szabályozórendszer biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a felelőségi, hatásköri viszonyok.

Feladat- és felelősségi körök: a szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a Szervezeti és Működési Szabályzatban a Hivatal és az Intézmények vonatkozásában.

Jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítették és azokat aláírták. A munkaköri leírások egyértelműen meghatározzák a feladatokat és a felelősségi viszonyokat.

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 belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

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. Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

A kockázatkezelési rendszer

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján a belső kontrollrendszer szabályzat részeként az integrált kockázatkezelés eljárásrendjében, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról. Az ellenőrzés álláspontja szerint a hivatali folyamatokban a korrupció gyanúja csekély, mely a folyamatba épített ellenőrzés során kiszűrésre kerülne.

Kontroll tevékenységek

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A Jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos gazdálkodási szabályzat keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A megfelelően kialakított helyettesítési rendszer biztosítja a folytonosságot a feladatellátás során.

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatalnál a kommunikáció megfelelő, a rendszeres vezetői értekezleten a teljes hivatali működéséről a megfelelő információk rendelkezésre állnak.

Az iktatás gyakorlatát, szabályosságát, teljeskörűségét az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott ügyiratok alapján vizsgálva megállapította, hogy vizsgált előadóívek a Bicskei Polgármesteri Hivatal Egyedi Iratkezelési Szabályzat előírása szerinti adattartalommal kerültek elkészítésre.

Monitoring rendszer

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a Jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel.

Kialakítottak a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

A Jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.

III. A kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az Önkormányzat, a Hivatal és a felügyelt költségvetési szervek fő célkitűzéseinek tükrében.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzéseket, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

Sz.		Kockázati tényező, kockázati tényező terjedelme	Súly	Pont határ
1.		Belső kontrollok értékelése	5	5 – 15
	1	Megfelelő és eredményes		
	2	Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított		
	3	Gyenge		
2.		Változás / átszervezés	4	4 - 12
	1	Stabil rendszer, kis változások		
	2	Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek		
	3	A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások		
3.		A rendszer komplexitása	4	4 - 12
	1	Nem komplex		
	2	Közepesen komplex		
	3	Nagyon komplex		
4.		Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3 - 9
	1	Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket		
	2	Közepes mértékű		
	3	Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel		
5.		Bevételek szintek /költségszintek	6	6 - 18
	1	Alacsony		
	2	Közepes		
	3	Magas		
6.		Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2 - 6
	1	Alacsony		
	2	Közepes		
	3	Magas		
7.		Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2 - 10
	1	1 évnél kevesebb		
	2	1-2 év		
	3	2-4 év		
	4	4-5 év		
	5	5 évnél több		
8.		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	3 – 9
	1	Alacsony szintű		
	2	Közepes szintű		
	3	Magas szintű		

9.		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	4 – 12
	1	Kicsi		
	2	Közepes		
	3	Nagy		
10.		Szabályozottság és szabályosság	3	3 – 9
	1	Kicsi		
	2	Közepes		
	3	Jelentős		
11.		Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3 - 9
	1	Nagyon tapasztalt és képzett		
	2	Közepesen tapasztalt és képzett		
	3	Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya		
12.		Erőforrások rendelkezésre állása	4	4 - 12
	1	Alacsony		
	2	Közepes		
	3	Magas		

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 50 pontszám), közepes (51-95 pontszám), vagy magas (96-133 pontszám) kockázatúnak.

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez gyakorisági mátrix kerül alkalmazásra, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő négyéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani.

IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemeinek célja a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelés vagy eljárásokhoz való igazodás, az ellenőrzési módszerek és technikák fejlesztésével és alkalmazásával az ellenőrzési munka hatékonyságának növelése. A fejlesztések keretében az ismeretek aktualizálása és bővítése szükséges, melyek különféle továbbképzéseken való részvétellel valósulnak meg.

A belső ellenőrzés fejlesztési tervének elemei

A belső ellenőrzési módszerek, új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése és alkalmazása, az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények, hasznosulása érdekében az eredmények részletezése az belső ellenőrzés éves beszámolójában.

A belső ellenőr gondoskodik a legfontosabb szakmai érték, a szaktudás megőrzéséről, fejlesztéséről. Kialakítja azt az eljárási rendet, amellyel a hazai téren szerzett ellenőrzés-szakmai tapasztalatok, értékek, jó gyakorlatok, adaptációk beépülnek a belső ellenőrzése gyakorlatba, s ezáltal megvalósítja a nyitott, mások tapasztalataira is építő, tanulni képes szervezeti működést, különös figyelemmel az Állami Számvevőszéki jelentésekre.

Képzési terv

Cél, hogy az ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket. Ennek érdekében az ellenőrrel szemben elvárás a folyamatos továbbképzéseken való részvétel.

A belső ellenőr képzési rendszere a szakmai feladatok sajátosságaihoz és a felkészültségi szintjéhez igazodik. A szakmai fejlődés figyelemmel kísérésére "testreszabott" továbbképzési feladat meghatározása belső ellenőrzése vezetői feladat. Az ellenőri kapacitás legalább 5 %-át kell évenként a szinten tartó és továbbképző tanfolyamokon való részvételre tervezni.

V. A szükséges erőforrások felmérése

A rendelkezésre álló humán erőforrások értékelése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

Az Önkormányzat belső ellenőrzését 1 fő külső szolgáltató, Holczmann Gyula Lászlóné látja el.

Mivel külső szolgáltató látta el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

A belső ellenőr bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 30 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit. A belső ellenőr iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet előírásának.

Az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdése szerinti adattartalommal vezetett nyilvántartásban a nyilvántartási száma: 5112285.

A külső szakértő bevonásának szükségessége

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzést 1 fő külsős látja el, azonban pl.: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem szükségessége és informatikai ellenőrzés miatt kapacitás bevonást a belső ellenőrzési vezető kezdeményezheti.

A szükséges és rendelkezésre álló tárgyi és információs igény

A belső ellenőrzésre vonatkozóan a tárgyi feltételek az alábbiak szerint biztosított:

- Helyiség: szolgáltató székhelyén (tevékenység végzésének helye, mely a belső ellenőr birtokában áll)
- Gépek, felszerelések: a belső ellenőr saját irodatechnikai eszközöket, számítógépet, irodai eszközöket, telefont, internetet, elektronikus jogtárát használja.
- Információs igények biztosítása: a függetlenített belső munkájához szükséges szakmai előadásokon, konzultációkon részt vehet, a tevékenysége ellátásához szakmai cikkek, tanulmányok beszerzése a BEMAFOR (Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma) tagság által biztosítható, de rendelkezésre állnak pl. az Állami Számvevőszék által közzétett tanulmányok is. Továbbá a képviselő-testületi üléseken való részvétel, a jegyzővel történő személyes megbeszélések útján történik.
- Az ellenőrzés információs igényeként megjelenő, az Önkormányzat és az intézmények szabályzataihoz, utasításaihoz és körleveleihez való hozzáférése biztosított.

A Polgármesteri Hivatalban és az Intézményekben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

VI. Ellenőrzési prioritások

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek),
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembevételével),

- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével,
- felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményrendszer struktúrájában és tevékenységében bekövetkezett változásokat.

A belső ellenőrzés által vizsgálandó területek:

- Operatív gazdálkodás kereteinek betartása, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése, kötelezettségvállalások szabályszerűségének vizsgálata.
- Beszámoló megalapozottsága, mérleg valódisága, intézmények maradvány- elszámolásának felülvizsgálata, szabad és kötelezettséggel terhelt maradvány összegének megállapítása.
- Helyi iparüzési adóbevallások szabályszerűségének, adókedvezmények jogosultságának ellenőrzése.
- Pénzeszköz átadások felhasználásának ellenőrzése.
- Közbeszerzések, beszerzési eljárások vizsgálata.
- A készpénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénztárellenőrzés gyakorlata.
- Átláthatóság, belső szabályozottság, külső ellenőrzések megállapításainak, intézkedési tervek teljesítésének vizsgálata.
- Munkaerőgazdálkodás szabályszerűségének, hatékonyságának vizsgálata.
- Költségvetés tervezésének folyamata, bevételek és kiadások kontrollja.
- Beszámoló megalapozottsága, mérleg valódisága, intézmények maradvány- elszámolásának felülvizsgálata, szabad és kötelezettséggel terhelt maradvány összegének megállapítása.

A fentiekkel összhangban a vizsgálandó témákat a következő évek éves terveiben kell szerepeltetni. A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett folyamat- és rendszerellenőrzésekre is sor kerül.

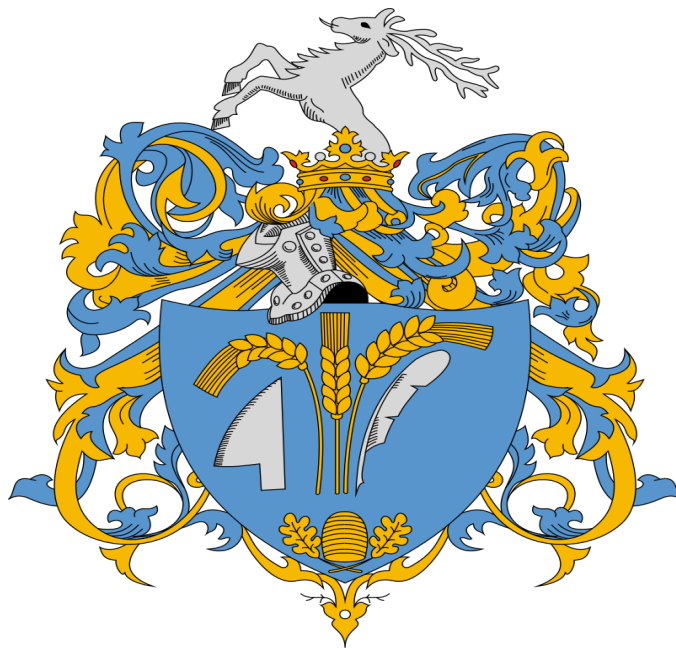
A stratégiai ellenőrzési terv prioritásai és az ellenőrzések gyakorisága a hivatali és önkormányzati feladatellátáshoz kitűzött célok értékelése és a tevékenységek kockázatelemzése alapján kerül meghatározásra. Azt, hogy adott folyamat mikor és mekkora erőforrás szükséglettel (hány ellenőri nap) kerül vizsgálatra, valamint az ellenőrzés típusa és módszertana az adott év ellenőrzési tervében kerül pontosításra.

VII. Záró rendelkezés

A 2026-2029. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv 2026. január 1-től hatályos.

Bicske, 2025. november

Bicske Város Önkormányzata



2026. évi Belső Ellenőrzési Terv

Holczmann Gyuláné

Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

Bevezetés

Bicske Város Önkormányzat belső ellenőrzése keretében a Jegyző gondoskodik a felügyelt költségvetési szervek, és az együttműködési megállapodás alapján a helyi nemzeti önkormányzat belső ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzési feladatellátás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján történik, külső szolgáltató útján. A feladatot egy fő belső ellenőr látja el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

Belső ellenőrzési célok, feladatok

Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.

Az ellenőrzési tapasztalatokra, és az azokat kiegészítő kutatásokra alapozott tanácsadással, az ellenőrzési eredmények összefoglaló értékelésével is segíti a „jó gyakorlatot”, illetve annak kialakítását.

A törvényekben meghatározott ellenőrzési kötelezettségek és felhatalmazások tárgyának, tartalmának, gyakoriságának és elvárt eredményeinek értelmezésével, meghatározásával kiegyensúlyozott és teljesíthető feladatellátást valósít meg. Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és - értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

Erősíti az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzéseket, és az ellenőrzések megtervezésénél kiemelt figyelmet fordít a párhuzamosságok elkerülésére, a folyamatos információáramlásra.

A belső ellenőrzés el kívánja érni, hogy a belső ellenőri munka eredménye jobban hasznosuljon, nagyobb hatást érjen el.

Jogszabályi háttér, módszertan, kézikönyv, normák

- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Bkr.)
- ✓ 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 a Bkr. 32.§ (3) bekezdésnek megfelelően az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a Jegyzőnek. A Jegyző előzetes jóváhagyását követően a Képviselő-testület a Bkr. 32.§ (4) szakasz alapján az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá az Önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.
- Belső ellenőrzési kézikönyv.
- A belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák).
- A Pénzügyminisztérium által 2024. évben közzétett módszertani útmutató.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítás az alábbi folyamat szerint történt:

- a gazdálkodást érintő jogszabályváltozások, belső szabályozások 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 Bkr. 31.§ (5) szakasz szerint a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. Bkr. 31.(6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a Jegyző, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Bicske Város Önkormányzat esetén a Képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

A Pénzügyminisztérium által 2024. évben közzétett módszertani útmutató

3.a) pont:

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok. A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Bicske Város Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a vezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor a 2026. évi kockázatelemzési dokumentum alapján.

A Bicskei Polgármesteri Hivatal Jegyzője által kiadott szabályzatok, a korábbi ellenőrzések jelentései.

3.b) pont:

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

A 2026. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén, és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontroll rendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók. Minden szervezetet egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A belső ellenőrzés 2026. évben kiemelten a pénzügyi, szabályszerűségi és gazdálkodási területekre fókuszál. A tervezett vizsgálatok az Önkormányzat, a Polgármesteri hivatal, valamint a költségvetési Intézmények működését érintik.

A belső ellenőrzés a kockázatelemzés során beazonosította és értékelte 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 gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- az államháztartási pénzeszközökkel szabályszerű gazdálkodás, rendelkezések betartása,
- a humánerőforrás-gazdálkodás és a költségfelhasználás hatékonyságának, átláthatóságának növelése a rendkívüli munkaidő és annak ellentételezése, valamint megbízási szerződések tekintetében.

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 2026. 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: 120 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 kockázatelemzésének eredménye alapján 2026. évi belső ellenőrzési tervben megfogalmazott feladatok a tervezett vizsgálatait a kitűzött ellenőrzési célok alapján az alábbi ellenőrzési típussal kerültek megtervezésre:

szabályszerűségi ellenőrzés	3
rendszer ellenőrzés	2
utóellenőrzés	1

3. e) pont:

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat 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 2026. 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 45 ellenőri nap** terjedelemben:

- 2025. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló 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,
- Kötelező képzés.

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

Mellékletek:

- 1.: 2026. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
- 2.: 2026. évre tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos formában
- 3.: Az egyes témákhoz kapcsolódó kockázatok elemzése

2026. évi belső ellenőrzési terv

1. melléklet

2026. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

s.sz	Megnevezés	Belső ellenőrzési vezető	Létszám 1 fő	Ellenőri napok száma összesen
1	Bruttó munkaidő	365		365
2	Kieső idő	112		112
3	Hétvégék + Fizetett ünnepek	112		112
4	Fizetett szabadság (átlagos)	0		0
5	Átlagos betegszabadság	0		0
6	Nettó munkaidő (1-2)	253		253
6/1	Bicske Város Önkormányzat éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	120		120
7	Bizonyossági tevékenység tervezett ellenőrzések végrehajtása	120		120
8	Soron kívüli ellenőrzés	5		5
9	Tanácsadói tevékenység	5		5
10	Képzés	2		2
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	45		45
12	Összes tevékenység kapacitásigénye	57		57
13	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	177		177
14	Tartalékidő	0		0
15	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0		0
16	Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0

BICSKE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

2. melléklet

S.sz	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Munkaügyi ellenőrzés Rendkívüli munkaidő és annak ellentételezése, valamint a megbízási szerződések ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a rendkívüli munkaidő elrendelése, ellentételezése, valamint a megbízási szerződések kötése és teljesítése a vonatkozó jogszabályokkal és belső szabályzatokkal összhangban történik-e. Az ellenőrzés tárgya a rendkívüli munkaidő és annak ellentételezése, valamint a megbízási szerződések dokumentumai. Az ellenőrzés módszere dokumentum vizsgálat, adatellenőrzés. Ellenőrizendő időszak: 2025. év Ellenőrzés típusa: rendszer- és szabályszerűségi ellenőrzés, kiegészítve mintavételes vizsgálattal.	Rendkívüli munkaidő nyilvántartásának hiányosságai Rendkívüli munkaidő szabálytalan elszámolása. Megbízási szerződések tartalmának nem megfelelő ellenőrzése. Jogszabályi előírásoknak nem megfelelő megbízások.	Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár Bicskei Polgármesteri Hivatal	2026. február-március	25 nap
2	Államháztartáson kívüli pénzeszköz átadások ellenőrzése	Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy az önkormányzat által nyújtott államháztartáson kívüli támogatások és pénzeszköz-átadások: jogszerűen, rendeltetésszerűen, átlátható módon, és a támogatási szerződésekben meghatározott célokra kerültek-e felhasználásra. Feltárni az esetleges szabálytalanságokat és hiányosságokat, javaslatot tenni azok megszüntetésére. Biztosítani a közpénzekkel való felelős és hatékony gazdálkodást. Az ellenőrzés tárgya az önkormányzat által civil szervezeteknek, alapítványoknak, egyházaknak, sportegyesületeknek stb. juttatott támogatások és pénzeszközök. A támogatási szerződések, döntési folyamatok, folyósítások és elszámolások szabályszerűsége.	A támogatásban részesültek nem tettek eleget a számadási kötelezettségüknek az előírt tartalommal és az előírt határidőben. A támogatást nem a támogatási célnak megfelelően használták fel.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal	2026. április-május	20 nap

		Az ellenőrzés módszere támogatás nyújtásához kötött szerződések, megállapodások, valamint a támogatás felhasználása, és az elszámolás dokumentumainak vizsgálata. Mintavételes ellenőrzés a támogatott szervezetek kiválasztott körének ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak:2025. év Ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés.				
3	Kézpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál kialakított kézpénzkezelési tevékenység megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és a gazdálkodás biztonságát szolgáló kontrollmechanizmusoknak. Cél továbbá annak értékelése, hogy a pénzkezelés folyamataiban működnek-e a pénzeszközök védelmét biztosító ellenőrzési pontok. Az ellenőrzés tárgya a házipénztár működése, pénztári bizonylatolás és nyilvántartás rendje. Kézpénzforgalom lebonyolítása (bevétel, kifizetés, előlegek kezelése) Pénztárzárások, egyeztetések, napi kézpénzállomány és bizonylati fejelem. Kulcskezelés, értékmegőrzés, pénztári felelősségek elkülönítése. Kézpénzkezelési szabályzat és gyakorlat összhangja, feladatkörök szétválasztása, kontrollpontok. Az ellenőrzés módszerei Dokumentumvizsgálat (szabályzatok, bizonylatok, pénztárjelentések, főkönyvi kivonatok). Fizikai ellenőrzés (pénztárszemle, pénzkészlet egyeztetése). Interjúk, helyszíni megfigyelés. Összehasonlító elemzés (előző időszak adataival, szabályzati előírásokkal) Kontrolltesztelés, mintavételes vizsgálat. Ellenőrizendő időszak:2025.év Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.	Az Áht. és az Ávr. jogszabályi előírások alapján megtörtént-e a szabályzatok felülvizsgálata. A szabályzatok nem felelnek meg a hatályos jogszabályoknak. A nem megfelelő dokumentálás többlet kiadást eredményezhet.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal 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	2026. június-július	25 nap
4	A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzgazdálkodási jogkörei gyakorlása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és a gazdálkodás rendjére vonatkozó követelményeknek. Továbbá cél a jogkörgyakorlás átláthatóságának, szabályszerűségének és felelősségi rendjének értékelése. Az ellenőrzés tárgya Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítésigazolási jogkörök gyakorlása. A	A szabályozás nem felel meg a hatályos jogszabályoknak. A pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, jogkörök nem megfelelő kijelölése.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal Bicskei Gazdasági Szervezet Bicske Városi Konyha Bicske Városi Óvoda Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár	2026. augusztus-szeptember	25 nap

		jogkörgyakorlók kijelölése, megbízása és helyettesítése. Jogkörgyakorlás dokumentálása, nyilvántartása és ellenőrizhetősége. Jogkörgyakorlás összhangja a hatályos jogszabályokkal és belső szabályzatokkal A pénzügyi ellenjegyzés és belső kontroll mechanizmusainak működése. Az ellenőrzés módszerei Jogszabályok és belső szabályzatok áttekintése és összevetése Dokumentumok, nyilvántartások, kötelezettségvállalások tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2025. év Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés		Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető		
5	Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi-számviteli szabályzatainak ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi-számviteli szabályzatai: • megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, • biztosítják-e a gazdálkodás átláthatóságát, szabályszerűségét és megbízhatóságát, • naprakészek-e, összhangban vannak-e a szervezeti és működési környezet változásaival, • a gyakorlati működés során megfelelően alkalmazzák-e azokat. Az ellenőrzés tárgya a pénzügyi és számviteli szabályzatok. Az ellenőrzés módszerei Szabályzatok és jogszabályi előírások szerinti tételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2025. év Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Az önkormányzati gazdálkodás jogszerű, átlátható és hatékony működése érdekében a pénzügyi-számviteli szabályozás rendszerének folyamatos felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént-e. Megfelelően működnek-e a belső ellenőrzési kontrollok.	Bicske Város Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal 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	2026. október-november	20 nap
6	Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja az előző ellenőrzések megállapításai alapján az utóellenőrzés során azonosítható kockázatok, lehetséges következmények és a végrehajtás értékelésének bemutatása. Az ellenőrzés tárgya: intézkedési tervek Az ellenőrzés módszerei az intézkedési tervek alapján tételes. Ellenőrizendő időszak: 2025. év Ellenőrzés típusa: utóellenőrzés	A korábbi ellenőrzési megállapítások végrehajtása elmaradt vagy hiányos. Az intézkedési terv nem került kidolgozásra vagy nem megfelelő tartalmú. A határidők túllépése az intézkedések végrehajtásában. Az utóellenőrzés eredményeinek nem megfelelő kommunikációja		2026. december	5 nap
	Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen					120
	Egyéb feladatok	2025. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló elkészítése 2026. január -február				20
		Éves ellenőrzési terv készítése, megküldése jóváhagyásra Jegyző részére				15

		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
	Egyéb feladatok összesen:		45
	Soron kívüli ellenőrzések	Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján	5
	2026. évi tanácsadói tevékenység	Polgármester, Jegyző írásbeli megbízás alapján	5
	Képzés		2
	Összes tevékenység kapacitás igénye		177

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó Képviselő-testületi határozat száma:

Az egyes témákhoz kapcsolódó kockázatok elemzése

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	6	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	6	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	56	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: közepes.

Az ellenőrzés célja: az önkormányzatnál, az önkormányzati hivatalnál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának értékelése annak érdekében, hogy az önkormányzat, önkormányzati hivatal gazdálkodásában rejlő kockázatok beazonosításával támogassa a közpénzekkel való felelős gazdálkodást.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a vagyongazdálkodási tevékenység keretében kiemelt szerepe van a készpénz megfelelő kezelésének, védelmének, őrzésének. Az ellenőrzés feltárhatja a vagyongazdálkodás területén a pénzforgalomban megjelenő kiadások esetleges nem megfelelő szerepeltetését.

Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi, teljesítmény ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	55	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: közepes

Az ellenőrzés célja: a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a Hivatal adóigazgatási tevékenysége szabályozottabbá és hatékonyabbá válik, a kintlévőségek csökkennek.

Önkormányzat és kapcsolódó költségvetési szervek tárgyi eszköz gazdálkodás megfelelőségének ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	6	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	6	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	57	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: közepes

Az ellenőrzés célja: a tárgyi eszközök nyilvántartásának, értékelésének, használatának és hasznosításának, szabályszerűségének, valamint az eszközgazdálkodás hatékonyságának vizsgálata, a tárgyi eszközökkel megfelelően gazdálkodnak és tartják nyilván, továbbá az analitikus nyilvántartások a valós, tényleges állapotot tükrözik-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az önkormányzat által ellátott feladatok sokrétűsége, valamint az önkormányzati vagyon aránya indokolja, hogy a vagyongazdálkodás területén a belső ellenőrzést. A nagy értékű eszközállomány megfelelő kezelése, a leltározás és értékcsökkenés elszámolásának pontossága alapvető a megbízható vagyoni kimutatás érdekében. Az ellenőrzés várható eredménye a vagyonkezelési folyamatok átláthatóságának és hatékonyságának javítása, valamint a hiányosságok feltárása és megszüntetése.

Államháztartáson kívüli pénzeszköz átadások ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	60	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: közepes

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása és az azzal való elszámolás a támogatási szerződésben foglaltak szerint történt, a támogatásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás kialakítása megtörtént-e, a támogatásokra vonatkozó közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat teljesítette-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzés során értékelem az Önkormányzat által nyújtott működési támogatásokat a civil, illetve egyéb szervezetek részére. Vizsgálom a támogatás nyújtását megelőző eljárást, ügymenetet, a támogatásra irányuló döntést, végső soron pedig a támogatás nyújtásához kötött szerződést, megállapodást, valamint a támogatás felhasználását, és természetesen az azzal való elszámolást. Az ellenőrzés eredményeként rávilágítok az esetleges eljárási szabálytalanságokra, a folyamatba épített ellenőrzés esetleges hiányosságaira, hibáira.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése- integritás érvényesülése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	1	3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	47	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: alacsony

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert, a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a belső kontrollrendszer egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű bizonyosság biztosítására alakítanak ki azért, hogy a szervezet a tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre. Teljesítse elszámolási kötelezettségeit, megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak, megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól. A belső kontrollrendszer lényegében a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon eljárásokat, szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a szervezet céljai eléréséhez, megelőzzék vagy feltárják és kijavítsák a célok elérését akadályozó hibák bekövetkezését. A belső kontrollrendszer kiépítése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

Önkormányzat és kapcsolódó költségvetési szervek elemi költségvetés-tervezésének ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	1	3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	47	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: alacsony

Az ellenőrzés célja: a költségvetés-tervezési folyamat jogszabályi előírásoknak való megfelelésének, megalapozottságának és tervezési fegyelem betartásának vizsgálata.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: az esetlegesen felmerülő tervezési hibák, vagy alul-/felültervezések elkerülése érdekében indokolt. Várható eredmény a költségvetési tervezés megalapozottságának növelése, a pénzügyi egyensúly biztosítása és a források hatékonyabb felhasználása.

Önkormányzat és kapcsolódó költségvetési szervek elemi költségvetési beszámolóinak szabályszerűségi ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	1	3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	47	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: alacsony

Az ellenőrzés célja: a beszámolóban szereplő adatok megbízhatóságának, pontosságának, valamint a számviteli szabályoknak való megfelelés ellenőrzése.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A beszámolók hitelessége alapvető a döntéshozatal és a gazdálkodás átláthatósága szempontjából. Az ellenőrzés várható eredménye a számviteli fegyelem erősödése, a pénzügyi kimutatások megbízhatóságának vizsgálata.

Közbeszerzési eljárás és a beszerzési eljárások ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **rendszer**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	6	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	2	6	12	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	6	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	62	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: közepes

Az ellenőrzés célja: annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárás/eljárásoknál betartották-e a Kbt. valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a közpénzek felhasználásának átláthatósága és az összeférhetlenségi helyzetek elkerülése érdekében indokolt. Az ellenőrzés várható eredménye a esetleges szabálytalanságok megelőzése, a beszerzési folyamatok hatékonyságának és jogszerűségének erősítése.

Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése, a leltározási és selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	6	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	2	6	12	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	6	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	62	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: közepes

Az ellenőrzés célja: a vagyongazdálkodás és a leltározási, selejtezési folyamatok szabályszerűségének, dokumentáltságának és gazdaságosságának vizsgálata

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a vagyonelemek valós nyilvántartása és a selejtezés rendjének betartása biztosítja a megbízható vagyongazdálkodást. Várható eredmény a vagyongazdálkodás javulása, a szabályzatok betartásának erősítése.

Önkormányzat készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: rendszer ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	60	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: közepes

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység részeként a készpénz kezelése zárt rendszerben történik-e, a személyi és tárgyi feltételek adottak-e, a készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működése megfelelő-e. A készpénzkezelés folyamata, szabályozottsága és dokumentálása megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak, valamint biztosítja-e a pénzeszközök védelmét és a gazdálkodás biztonságát.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a vagyongazdálkodási tevékenység keretében kiemelt szerepe van a készpénz megfelelő kezelésének, védelmének, őrzésének. Az ellenőrzés feltárhatja a vagyongazdálkodás területén a készpénzkezeléssel kapcsolatos esetleges szabálytalanságokat, joghézagokat, de a jó gyakorlatot is.

Az Önkormányzat rendszeres beszállítóival, szolgáltatóival kötött szerződések ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	1	3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 - 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	47	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: alacsony

Az ellenőrzés célja: a szerződéskötési, -teljesítési és -ellenőrzési folyamatok jogszerűségének, gazdaságosságának és dokumentáltságának vizsgálata.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a hosszú távú beszállítói kapcsolatok kockázatokat hordozhatnak. Az ellenőrzés eredményeként javulhat a szerződéskezelés átláthatósága, csökkenhet a pénzügyi kockázat, és biztosítható a közpénzek hatékony felhasználása.

Önkormányzat pályázatkezelési rendszer ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: rendszer ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	1	3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	3	2	6	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	51	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: alacsony

Az ellenőrzés célja: a pályázatok előkészítésének, benyújtásának, megvalósításának és elszámolásának folyamatát érintő kontrollok, valamint a jogszabályoknak és támogatási feltételeknek való megfelelés vizsgálata.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a támogatások elvesztésének vagy visszafizetési kötelezettségnek elkerülése érdekében szükséges. Várható eredmény a pályázati folyamatok szabályszerűségének erősödése, a dokumentáltság javulása és a pénzügyi elszámolások pontosságának növekedése.

Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: rendszer és szabályszerűségi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	1	3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	47	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: alacsony

Az ellenőrzés célja: az önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzgazdálkodási jogkörei gyakorlása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és a gazdálkodás rendjére vonatkozó követelményeknek. Továbbá cél a jogkörgyakorlás átláthatóságának, szabályszerűségének és felelősségi rendjének értékelése.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az Önkormányzat pénzügyi tevékenységeinek szabályszerűsége, átláthatósága és hatékonysága alapvető jelentőségű a költségvetési fegyelem, a közpénzek védelme és a közszolgáltatások zavartalan működése szempontjából. A pénzgazdálkodás megfelelő gyakorlása a kontrolltevékenység része. A belső kontrollrendszer egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű bizonyosság biztosítására alakítanak ki azért, hogy a szervezet a tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre; teljesítse elszámolási kötelezettségeit; megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak; megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől; a nem rendeltetésszerű használatától és károktól. A belső kontrollrendszer lényegében a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon eljárásokat, szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a szervezet céljai eléréséhez, megelőzzék vagy feltárják és kijavítsák a célok elérését akadályozó hibák bekövetkezését. A belső kontrollrendszer kiépítése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

Munkaügyi ellenőrzés

Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár rendkívüli munkaidő és annak ellentételezése és a megbízási szerződések vizsgálata

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: rendszer- és szabályszerűségi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	4	12	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	2	3	6	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	2	6	12	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	10	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	86	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: közepes

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a rendkívüli munkaidő elrendelése, nyilvántartása és ellentételezése a hatályos jogszabályokkal, valamint a belső szabályzatokkal összhangban történik-e. A megbízási szerződések jogszerűségének, szükségességének, valamint a kifizetések megalapozottságának és szabályszerűségnek vizsgálata. A humánerőforrás-gazdálkodás és a költségfelhasználás hatékonyságának, átláthatóságának növelése.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a rendkívüli munkaidő és megbízási szerződések gyakran érintik a költségvetés jelentős részét, ezért kiemelten fontos a szabályszerű és takarékos gazdálkodás biztosítása.

Az Intézmény személyi állományának változása és a megnövekedett feladatmennyiség indokoltá teszi a rendkívüli munka és megbízási jogviszonyok átlátható kezelését.

A várható eredmény: A rendkívüli munkaidő és megbízási szerződések szabályozottságának, dokumentáltságának és pénzügyi elszámolásának javulása. A hibák, hiányosságok feltárása és a szükséges korrekciós intézkedések meghatározása. A szabálytalanságok megelőzését szolgáló javaslatok kidolgozása, a belső kontrollrendszer hatékonyságának növelése. Az Intézmény gazdálkodásának átláthatósága, a közpénzek felhasználásának jogszerűsége erősödik.

A hatályos jogszabályok és intézményi szabályzatok képezik az ellenőrzés jogi és módszertani alapját. Az ellenőrzés során különös figyelmet kell fordítani:

- a rendkívüli munkaidő elrendelésének írásbeliségére és indokoltságára,
- az ellentételezés formájának (pótlék / szabadidő) jogszerű alkalmazására,
- a megbízási szerződések szükségességére, összeférhetetlenségére és pénzügyi elszámolására,
- valamint az Áht. és Ávr. szerinti kötelezettségvállalási, ellenjegyzési és teljesítésigazolási rend betartására.

Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi-számviteli szabályzatainak ellenőrzése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Súly	Kapott pontszám összesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	1	3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	1	6	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	47	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: alacsony

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi-számviteli szabályzatai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, biztosítják-e a gazdálkodás átláthatóságát, szabályszerűségét és megbízhatóságát, továbbá naprakészek és alkalmazottak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az önkormányzati gazdálkodás jogszerű, átlátható és hatékony működése érdekében kiemelt jelentőségű a pénzügyi-számviteli szabályozás rendszerének folyamatos felülvizsgálata és aktualizálása. Az ellenőrzés eredményei hozzájárulnak a belső kontrollrendszer erősítéséhez és a vezetői döntéshozatal megalapozottságához.

+ A belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi, teljesítmény, rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e és azok mennyiben eredményeztek tényleges javulást, illetve a kockázati tényezők csökkentését.

Az ellenőrzés indokoltsága: az ellenőrzöttek által tett intézkedésekben kifejeződik az ellenőrzési munka eredményessége, hatásossága, ezért a belső ellenőrzés nem fejezheti be a munkáját azzal, hogy az ellenőrzései alapján ismertette megállapításait és megtette javaslatait, ajánlásait. Foglalkoznia kell az ellenőrzési jelentéseiben foglalt megállapításai, következtetései és javaslatai utóéletével, amit egyrészt az ellenőrzöttek, a javaslatok címzettjei által tett intézkedések figyelemmel kísérésével, másrészt utóellenőrzések végzésével valósít meg. Mindezek indokolják az utóellenőrzések folyamatos elvégzését. A kockázati tényezők azonosítása és kezelése hozzájárul a szervezet szabályszerű működéséhez, a belső kontrollrendszer hatékonyságának növeléséhez, valamint a vezetői döntéshozatal megalapozottságához.

Pénzügyminisztérium által közzétett kötelező mellékletek

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

Budapest, 2025. november 07.

Holczmann Gyuláné

Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás¹

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	177,00	0,00	177,00	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	177,00	0,00	177,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]												
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]												
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]												
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]												

Budapest, 2025.11.07.

Holczmann Gyula
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.

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ³				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap										
Helyi Önkormányzat összesen (I.+II.)	3,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	6,00	0,00	0,00	120,00	0,00	140,00	0,00						
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	3,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	6,00	0,00	0,00	120,00	0,00	140,00	0,00						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	6,00	0,00	0,00	120,00	0,00	140,00	0,00						
aa) Saját szervezetenél																																		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						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		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	1,00	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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
aa) Saját szervezetenél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezetenél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezetenél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
4. [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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezetenél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
5. [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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezetenél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
6. [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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezetenél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
7. [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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezetenél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
8. [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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezetenél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab) Irányított szerveknél																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
9. [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	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezetenél																																												

[illegible]

Budapest, 2023.11.20.

Stolczmar Gyuláné

Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr

¹ Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékanak arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal.

2 Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról vagy arról, hogy ha az ellenőrzött

³ Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

⁴ Külső ellenőri napok száma: 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).

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitási terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy ÁK oszlopok metszéiben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

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		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi Önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00	172,00	0,00
I.	Helyi Önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00	172,00	0,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	52,00	0,00	172,00	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 kapacitás ⁸	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 kapacitás ⁸	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 kapacitás ⁸	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 kapacitás ⁸	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	
177,00	0,00
172,00	0,00
172,00	0,00
0,00	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
0,00	0,00

- 1 2. sz. mellékletről 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).
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 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.
- 4 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.
- 5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- 8 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.

Budapest, 2025.11.07.

Holczmann Gyula

Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr