

ELŐTERJESZTÉS

A 2024. évi belső ellenőrzés működéséről

1. előterjesztés száma: 56/2025.
2. előterjesztést készítő személy neve: Molnár Enikő
3. előterjesztést készítésében közreműködő személy neve: Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőrzési vezető
4. előterjesztés mellékleteinek felsorolása:
 - 1. melléklet: határozati javaslat
 - 2. melléklet: ellenőrzési jelentés és mellékletei
 - 3. melléklet: intézkedések nyilvántartása
5. előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása: -
6. előterjesztés nyilvános vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyilvános
7. előterjesztésről való döntés formája: egyszerű többség
8. előterjesztéshez felhasznált jogszabályok felsorolása:
 - 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
 - 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
 - 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer működésére, fejlesztésére, valamint kialakítására vonatkozó előírásokat a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, valamint a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvények írják elő. A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének kötelezettségét határozza meg. A belső kontrollrendszernek biztosítania kell, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságossággal, eredményességgel és hatékonysággal követelménye alkalmazásra kerüljön. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működését biztosítják a vezetői értekezletek, amelyeken a polgármester, alpolgármester a jegyző és az irodavezetők vannak jelen, továbbá a legalább havonta egy alkalommal az intézmények vezetőivel kiegészülve megtartott intézményvezetői értekezletek. Az irodavezetők rendszeresen beszámoltatják a kollégáikat az aktuális ellátott és ellátandó feladatokról, továbbá tájékoztatást adnak a folyamatban lévő ügyekről.

A Bicskei Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztatott belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látta el. A Hivatalnál működő belső ellenőri tevékenység biztosítása a hatályos Bkr. 21.§-a, továbbá a módszertani útmutatók figyelembevételével történt.

A 2024. évi ellenőrzési tervet jóváhagyó testületi határozatok:

- Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 19/2023.(XII.05.) határozata.
- Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 24/2023.(XI.15.) számú határozata.
- Bicske Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 170/2023.(XII.15) határozata hagyta jóvá, amely meghatározta az ellenőrzés tárgyát, célját, a vizsgálat típusát, módszerét.

A belső ellenőrzési terv módosítására az év során nem volt szükség. Az éves ellenőrzési terv tartalmazta a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó ellenőrzési feladatokat, az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, és a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkozó belső ellenőri feladatokat is.

A belső ellenőrzés a terv szerinti feladatokat elvégezte, a tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek/jelentések összeállításánál érvényesült

az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása ütemszerű volt.

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/belső ellenőrzési vezető bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 29 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet előírásának.

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

A Bkr. 48. §-ának, megfelelően készült el a 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazta

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

A belső ellenőr az ellenőrzési programnak megfelelő, jogszabályi hivatkozásokkal alátámasztott megállapításokat, észrevételeket tett, hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg az intézkedési terv tervezetekben.

A Bkr. 49. § (3) szakasz alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést határidőben megküldte a Polgármesternek és a Jegyzőnek.

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

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Bicske, 2025.05.07.

Bálint Istvánné
polgármester

,
,

1. melléklet az 56/2025. előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: A 2024. évi belső ellenőrzés működéséről

Bicske Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzésének működéséről szóló beszámolót a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Határidő: 2025. május 28.

Felelős: polgármester

Bicskei Polgármesteri Hivatal
2060 Bicske, Hősök tere 4.

Iktatószám: PÜ-288-1/2025.

Éves belső ellenőrzési jelentés
2024. év

Összeállította:

Holczmann Gyula

Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

TARATALOMJEGYZÉK

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

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés szerkezete és tartalma

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Bkr.) 48.§-a, és a Pénzügyminisztérium által közzétett Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez alapján állítottam össze az éves jelentést, melynek célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza

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

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

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

A Bicskei Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztatott belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látta el.

A 2024. évi ellenőrzési tervet jóváhagyó testületi határozatok:

- Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 19/2023.(XII.05.) határozata.
- Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 24/2023.(XI.15.) számú határozata.
- Bicske Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 170/2023.(XII.15) számú határozata.

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

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

2024. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás 205 ellenőri napban került tervezésre.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§(3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1	Házipénztári pénzkézelés, bankszámla forgalom vizsgálata. Belső kontroll rendszer működésének ellenőrzése.	pénzügyi	végrehajtott
2	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlati megvalósulásának vizsgálata	pénzügyi	végrehajtott
3	Igazgatási feladatok ügyiratkezelés ellenőrzése	rendszer	végrehajtott
4	Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	pénzügyi	végrehajtott
5	A 2023. évi költségvetés tervezés, előirányzat nyilvántartás vizsgálata	pénzügyi	végrehajtott
6	A 2023. évi költségvetés tervezés, előirányzat nyilvántartás vizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
7	Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzése	utó	végrehajtott

Feladat megnevezése	Ellenőri napok száma terv	Ellenőri napok száma tény
Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen	140	140
Belső ellenőri vezetői feladatok tervkészítés, beszámolók, kockázatelemzés.	50	35
Tanácsadói feladatok: jogszabály értelmezés	5	5
Soron kívüli ellenőrzés	5	0
Képzés	5	5
Összesen	205	185

A Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a belső ellenőrzés nyomvonal felülvizsgálata megtörtént 2024.02.20. keltezéssel a belső ellenőrzési vezető részéről.

Soron kívüli, elmaradt ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása

Soron kívüli ellenőrzés 2024. évben nem volt.

Éves terv módosítása: 2024. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

Elmaradt ellenőrzés: 2024. évben nem volt.

2024. évben a belső ellenőrzés által az ellenőrzés ellátásához készített megbízólevelek, ellenőrzési programok, jelentéstervezetek/jelentések, intézkedési terv tervezetek, levelezések elektronikus úton kerültek megküldésre/átadásra a Megbízási szerződésben a Jegyző által kijelölt kapcsolattartó részére.

Az ellenőrzési programok, jelentés-tervezetek/jelentések összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása ütemszerű volt. Az ellenőrzési jelentés tervezetek és véglegesített jelentések átadását követően történt a feladat ellátásról a teljesítésigazolás kiadása a Jegyző részéről.

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

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

2024.12.31.-ig a külső szolgáltató büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját, ellenőrzése során nem tárt fel.

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

I/2 /a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

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/belső ellenőrzési vezető bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 29 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet előírásának.

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

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

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

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére az Önkormányzatnál 2024. évben nem került sor. A Polgármester, Jegyző, a kijelölt kapcsolattartó és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn. Összeférhetetlenségi esetről dokumentum nem került átadásra.

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

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

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 50.§-a alapján)

A 2024. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező tartalommal került elkészítésre. A Hivatalnál a Költségvetési és Pénzügyi Irodavezető, mint kijelölt kapcsolattartó gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

Mindezeket a belső ellenőr saját maga biztosítja.

Az ellenőrzés során továbbra is kiemelten kell kezelni:

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslat nem került megfogalmazásra.

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

Külön írásos felkérés tanácsadói tevékenység ellátására 2024 évben nem érkezett, így írásos tanácsadói anyag elkészítésére beszámolási időszakban nem került sor. A Hivatal által kiadandó szabályzatok felülvizsgálatához nyújtottam tanácsadói tevékenységet, melyről külön írásos dokumentum nem készült, a munka anyagok kerültek pontosításra, Költségvetési és Pénzügyi Irodavezető részére megküldésre.

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

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

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

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

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

KONTROLLKÖRNYEZET

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
Célok és szervezeti felépítés	Az Mőtv. alapján került kialakításra a Hivatal átlátható struktúrája, felépítése, maximálisan igazodva a költségvetési keretekhez A Hivatal stabil szervezettel rendelkezik. A 2024. évi helyi önkormányzati választást követően személycserék nem történtek. Az ellenőrzés álláspontja szerint a működéshez szükséges szakértelem és tudás rendelkezésre áll.
Belső szabályzatok	Belső szabályozórendszer biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a felelősi, hatásköri viszonyok. A szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk az év folyamán megtörtént.
Feladat-, és felelősségi körök	A munkaköri leírások egyértelműen meghatározzák a feladatokat és a felelősségi viszonyokat. A köztisztviselők évi egyéni teljesítményértékelése ösztönzően hat a felelős munkavégzésre.
A folyamatok meghatározása és dokumentálása	A Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata, valamint a belső kontrollrendszer szabályzataiban a munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető, így a folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított volt.
Humán-erőforrás	A központi költségvetési támogatást figyelembe véve került meghatározásra a Hivatal létszám előirányzata.
Etikai értékek és integritás	A Hivatal nem alkalmaz integritási tanácsadót. A Bicskei Polgármesteri Hivatal „A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata” -ában foglaltak szerint a belső szervezeti felelős útján látja el a feladatot.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Hivatal felmérte és meghatározta a működési kockázatait.
A kockázatok elemzése és értékelése	A belső ellenőrzés a tervezéskor az információk alapján elemezte és értékelte a kockázatokot.
A kockázatok integrált kezelése	A Hivatal a működési kockázatokot elemezte, ugyanakkor a belső ellenőrzés erre vonatkozóan célirányos ellenőrzést nem végzett 2024. évben.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	
Súlyos szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait. Az ellenőrzés álláspontja szerint a hivatali folyamatokban a korrupció gyanúja csekély, mely a folyamatba épített ellenőrzés során kiszűrésre kerülne.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Kontroll stratégiák és módszerek	A Hivatalnál külön kontroll stratégia nem készült. A gazdálkodásra vonatkozó kulcskontrollok, vezetőikontrollok a szabályzatokban rögzítésre kerültek. A vizsgálatok során tapasztaltak szerint a kontrollpontok, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megfelelően működött, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelt a gazdálkodási szabályzatban előírtaknak.
2	Feladatkörök szétválasztása	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek, azonban a feladatkörök megfelelően elválasztásra kerültek, melyet az SzMSz is rögzít.
3	A feladatvégzés folytonossága	A megfelelően kialakított helyettesítési rendszer biztosítja a folytonosságot.

INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Információ és kommunikáció	A Hivatalnál a kommunikáció megfelelő, a rendszeres vezetői értekezleten a teljes hivatali működéséről a megfelelő információk rendelkezésre állnak.
2	Iktatási rendszer	Az iktatás gyakorlatát, szabályosságát, teljeskörűségét az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott ügyiratok alapján vizsgálva megállapította, hogy vizsgált előadói a Bicskei Polgármesteri Hivatal Egyedi Iratkezelési Szabályzat előírása szerinti adattartalommal kerültek elkészítésre.
3	Szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait.

NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	Az éves szakmai és költségvetési beszámolóknak rögzítésre kerülnek az adott évre vonatkozó célok megvalósulásai, melyet a belső ellenőrzés az adott téma vizsgálatánál értékeli. A Jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálatához kapcsolódóan vizsgálja a belső kontrollok működését és dokumentálását. A Jegyző, az Intézmények vezetői- a 2024. év vonatkozásában - költségvetési beszámolóval értékeli a belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozattal.
3	Belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés tevékenységére vonatkozóan 2024. évben észrevétel nem került megfogalmazásra.

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

Intézményi belső ellenőrzés	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	2025. évre áthúzódó határidős intézkedések
	db			
Előző évről áthúzódó	12	3	5	4
Tárgyévi ellenőrzés	0	3	1	2
Összesen	12	3	6	6

Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat működése megszűnt, az intézkedési terv alapján három feladat végrehajtása okafogyottá vált.

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

Mellékletek

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

Budapest, 2025. február 12.

Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás¹

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	1,00	205,00	185,00	205,00	185,00
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	1,00	205,00	185,00	205,00	185,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]												
2. [Irányított költségvetési szerv neve]												
3. [Irányított költségvetési szerv neve]												
n. [Irányított költségvetési szerv neve]												

Budapest, 2025.02.12.

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.

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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
145,00	140,00
145,00	140,00
140,00	140,00
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
0,00	0,00
0,00	0,00

Budapest, 2025.02.12.

Holczmann Gyula

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 százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal.

² Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfo adott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tévről, 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 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.Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben 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 metszeiben 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	145,00	140,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	50,00	35,00	0,00	0,00	205,00	45,00	205,00	185,00
I.	Helyi Önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	145,00	140,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	50,00	35,00	0,00	0,00	60,00	45,00	60,00	45,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	140,00	140,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	50,00	35,00	0,00	0,00	145,00	140,00	145,00	140,00
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	
205,00	185,00
60,00	45,00
145,00	140,00
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,2025.02.12.

Holczmann Gyula

Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr

Intézkedések megvalósítása¹

	Bicske Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³
		db ⁵	
	Bicske Város Önkormányzata (I.+II.)	12	3
I.	Helyi Önkormányzat összesen	12	3
II.	Irányított szervek összesen		
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]		
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]		
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]		
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]		

Budapest, 2025.02.12.

Holczmann Gyuláné

Készítette: Holczmann Gyuláné
belső ellenőr

¹ Csak beszámolóshoz!

PI: tárgyévből járt le a határideje; új felel
Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, a

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szerve
nyilvántartásában külön-külön intézkedés

Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	%
9	60,00
9	60,00

lős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; melyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje. ek a már megkezdett, de még folyamatban lévő zeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a cént szükséges feltüntetni.

[illegible][illegible]