



## ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

**AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: Összefoglaló jelentés a 2023. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról**

MELLÉKLETEI: 2023. évi belső ellenőrzési jelentés és mellékletei

AZ ELŐTERJESZTÉST TÁRGYALJA: Képviselő-testület

ÜLÉS TÍPUSA: nyílt

ÜLÉS IDŐPONTJA: 2024. június 27.

AZ ELŐTERJESZTÉST VÉLEMÉNYEZI: Oktatási, Kulturális és Egészségügyi Bizottság,  
Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

MEGHÍVOTTAK: -

A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK: Szervezési Osztály, Pénzügyi Osztály

ELŐTERJESZTŐ: dr. Szabó Ferenc jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST ÖSSZEÁLLÍTOTTA: Veres-Czinege Anita közművelődési és köznevelési referens

AZ ELŐTERJESZTÉST ELLENŐRIZTE: dr. Szabó Ferenc jegyző, dr. Major Mónika aljegyző

Dátum: 2024. június 6.



## VÁROS POLGÁRMESTERE – JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135  
E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu; jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

### ELŐTERJESZTÉS

#### **Összefoglaló jelentés a 2023. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról**

**A.)** A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A törvényességi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosították, figyelembe véve a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. 48. § -ának megfelelően, az előterjesztés bemutatja a belső ellenőrzés tevékenységét, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését, a soron kívüli vizsgálatokat, az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, az ellenőrzések fontosabb megállapításait. Javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer eredményességének javítása érdekében.

A rendelkezésre bocsátott információk alapján a beszámoló kitér az ellenőrzött szervezeteknél végrehajtott más ellenőrzések megállapításaira, a hozott intézkedésekre a végre nem hajtott intézkedéseket, utóbbiak indokait, a javaslatokkal összefüggésben tett intézkedéseket.

**B.)** Biatorbágy Város Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látta el a 2023. évben is. A belső ellenőrzési feladatokat dr. Batka Brigitta végezte.

A 2023. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzés alapján lett kialakítva és elfogadva a képviselő-testület által.

A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben rögzített képesítési követelményeknek. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonalát. Rögzítették abban a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve elkészült az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzat, amely magába foglalja a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

A hivatal rendelkezik továbbá kockázatkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatározásra került továbbá az elfogadható kockázati szint.

A hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv 91. § (1) bekezdése alapján a 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést előterjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjen!

Biatorbágy, 2024. június 6.

Tisztelettel:

dr. Szabó Ferenc  
jegyző s.k.

## **Határozati javaslat**

### **Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (VI. 27.) határozata**

#### **Összefoglaló jelentés a 2023. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról**

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete:

1. elfogadja a 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzési terv 2023. évi végrehajtását azzal, hogy az abban feltárt hiányosságok 2024-ben visszaellenőrzésre kerülnek, melynek megtörténte és eredménye a 2024. évi belső ellenőri jelentésben kerüljön rögzítésre,
2. a jelentésben külön ellenőrzésre került Biatorbágyi Ürgehegyért Egyesület összefogás építési alapból kapott támogatásával kapcsolatban, fizetési meghagyást indít a kifizetett támogatási összeg visszaszerzésére.

**Határidő:** folyamatos 2024. december 31. napjáig, a 2. pontnál azonnal

**Felelős:** Jegyző

**Végrehajtásért felel:** Jegyző

**Biatorbágy Város Önkormányzat,  
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, a többségi önkormányzati  
tulajdonú gazdasági társaságok**

**2023. évi ellenőrzési jelentése**

---

**Készítette:**

**Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőr  
Esztergom, 2024. február 15.**

## Vezetői összefoglaló

### 1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

#### a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján 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 a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

#### b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

#### c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2023. évben.

#### d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitételekről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2023. évben.

A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Biatorbágy Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaságok, teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

### 2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte a Biatorbágyi Polgármesteri Hivatalnál, és a kapcsolódó intézményeknél 2023. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **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.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

## Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	6.
I/3. 2023. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	7.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	22.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	23.



## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

### I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### a.) A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
<b>Az Önkormányzat 2022. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményben.</b>	Végrehajtott.
<b>Vagyonvédelem területén a leltározási és selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése az új vonalkódos leltározási rendszer bevezetésének fényében.</b>	Áthúzódó
<b>Összefogás építési alap felhasználásának ellenőrzése</b>	Végrehajtott
<b>Az Önkormányzat új honlapjának ellenőrzése</b>	Áthúzódó
<b>Államháztartáson kívüli pénzeszköz átadások ellenőrzése</b>	Végrehajtott

Biatorbágy Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervében 5 vizsgálati feladat szerepelt, melyből kettő feladat, a leltározás és a honlap kialakítás, üzemeltetés ellenőrzése áthúzódó ellenőrzés 2024. évre. A leltározás vonatkozásában vonalkódos rendszer került bevezetésre 2022. évben és az egyeztetési feladatok elhúzódtak. Az új honlap kialakítása pedig 2023. december hónapig nem fejeződött be.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre a Média Kft. ellenőrzésénél került sor figyelemmel az év közbeni ügyvezető váltásra.

#### **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**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel egyetlen esetben sem.

## I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

### **a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2023. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján, továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 17. napján teljesítette. A 2023. évi belső ellenőrzési továbbképzésre vonatkozóan a belső ellenőr a Pénzügyminisztériumtól halasztást kapott arra figyelemmel, compliance szakjogászi végzettség megszerzése történt kiváló eredménnyel. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

### **b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2023. évben is.

### **c.) Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség 2023. évben nem merült fel.

### **d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2023. évben nem történt.

### **e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

### **f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás**

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a jegyző részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

### **g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

### I/3. 2023. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

#### **Tanácsadói tevékenység bemutatása:**

<b>Tárgy</b>	<b>Eredmény</b>
Belső kontrollrendszer részeként kontrollkörnyezet helyes kialakítása a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével.	A belső kontrollrendszer teljes egészében áttekintésre került, valamennyi területen rendelkezik az Önkormányzat a szükséges szabályozóval, szükséges azonban még a vagyongazdálkodást érintően a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a vagyonrendelet előírásainak módosítása, egységesítése.
Integrált kockázatelemzési tevékenység elvégzése	Integrált kockázatelemzési tevékenység a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében elvégzésre került.

2023. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat/ Nemzetiség munkáját segíteni:

- 2023. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2023. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2022. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- nemzetiségi önkormányzattal kötendő együttműködési megállapodás- tervezet, valamint az önállóan működő intézményekkel kötendő munkamegosztási megállapodás-tervezet megküldésével, hogy a jogszabályban előírt minimum-feltételeknek megfeleljenek,
- 2023. évi szabályzat -tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslattétel,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2022. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

### **A Média Kft. vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése kapcsán tett megállapítások és javaslatok**

*Biatorbágy Város Önkormányzata a tulajdonosi jogait összességében szabályszerűen alakította ki, de részben megfelelően gyakorolta. A Kft. a saját vagyonával részben megfelelően gazdálkodott, bevételeinek, ráfordításainak elszámolása részben volt megfelelő volt arra tekintettel, hogy a gazdálkodásra vonatkozó szabályozók előírásai részben kerültek betartásra.*

*Az ellenőrzés a vagyongazdálkodás területén lényeges kockázatot az Önkormányzattal kötött feladatellátási szerződéssel kapcsolatban azonosított. Az ellenőrzés megállapításai a részletes megállapítások között találhatóak.*

**Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:**

**Javasolom, hogy a 2021. évben kialakított ún. monitoring stratégia alapján minden évben készüljön ún. monitoring jelentés is, mellyel a társaság pénzügyi- vagyoni és likviditási helyzete folyamatosan figyelemmel kísérhető.**

**Megjegyezni kívánom azonban, hogy a szabályzatokat még a korábbi ügyvezető hagyta jóvá, ezért javasolt azok felülvizsgálata, újboli kiadása figyelemmel az azóta bekövetkezett személyi változásokra.**

**Az integritás érvényesülése vonatkozásában az alábbi megállapításokat, javaslatokat teszem.**

- **Nettó 1 millió Ft. feletti beszerzések vonatkozásában a belső ellenőrzés javasolta beszerzési eljárás lefolytatását.**
- **Belső szabályozásban (összeférhetetlenségi szabályzat) kötelezővé tették a munkatársaknak, hogy nyilatkozzanak gazdasági- vagy a Társaság közfeladat ellátása szempontjából releváns – egyéb érdekeltségeikről. Javasolom az összeférhetetlenségi nyilatkozatok haladéktalan bekérését.**
- **Az üzleti szempontból kockázatosnak minősülő ügyfelek, partnerek szűrésére, minősítésére eljárást, rendszert kialakítottak, javasolom annak alkalmazását.**

**A jelentés részletes megállapításai között rögzítettekre figyelemmel a belső ellenőrzés javasolja, hogy az ügyvezető munkaszerződése kerüljön**

**kiegészítésre a többlet feladatok ellátásával kapcsolatban, hogy a kialakult gyakorlat megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.**

**A Társaság belső dokumentációt nem készített, hogy mely munkavállalók, milyen teljesítmény alapján részesültek jutalomban. Ugyan a jutalmak kiosztása munkáltatói hatáskör, és a jutalmak összege csekély mértékű volt, azonban a jövőben szükséges, hogy írásbeli dokumentáció álljon rendelkezésre arról, hogy mely munkavállalónak, milyen jogcímen, milyen összeg kerüljön kifizetésre. Ezen dokumentáció az alapja a bérszámfejtésnek, hiszen ennek hiányában nem állapítható meg, hogy ki és milyen jogcímen intézkedett a számfejtés és a kifizetés ügyében.**

Az ellenőrzés napján a központi irodában 3 munkavállaló tartózkodott, kérésre jelenléti íveket nem tudtak bemutatni, hogy a munkavállalók hol vannak, (szabadság, betegszabadság, tartós távollévő, home office, távmunka, oktatás, nem engedélyezett távollét stb.).

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a munkavállalók az Mt. szerinti munkaidő nyilvántartást nem vezetnek. A pénzügyi ügyintéző tájékoztatása szerint a szakmai feladatellátásban részt vevők interneten (google naptárban) vezetik a tevékenységüket, amely azonban nem felel meg az Mt. munkaidő nyilvántartásra vonatkozó rendelkezésének.

Az Mt. 134. § (1) bekezdése szerint a munkáltatónak kell nyilvántartania a rendes és a rendkívüli munkaidő, a készenlét, valamint a szabadság tartamát. E rendelkezéstől a felek közös megállapodása sem térhet el. (Mt. 135. § (1) f))

Az Mt. 134. § (2) bekezdése alapján a nyilvántartásból **naprakészen** megállapíthatónak kell lennie a teljesített rendes és rendkívüli munkaidő, valamint a készenlét kezdő és befejező időpontjának is.

A belső ellenőr tájékoztatta az ügyvezetőt, hogy a home office-ban lévő kollégáknak is szükséges a munkaidő nyilvántartást vezetni.

A belső ellenőr javasolta az összeférhetlenségi nyilatkozatok bekérését, dokumentált nyilvántartását.

A belső ellenőrzés felhívta a figyelmet arra, hogy a külső megbízási szerződések magánszemélyek esetében is szükséges teljesítésigazolás, teljesítési jelentés kiállítása, különös figyelemmel arra, hogy a minden megbízási díjnál Turi Erzsébet a teljesítés igazoló, de sehol nem található meg az aláírása. A könyvelőhöz bérszámfejtésre aláírás nélküli dokumentumok kerülnek leadásra. A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőrzés javasolta a helytelen gyakorlat mielőbbi korrigálását.

A belső ellenőrzés a helyszíni ellenőrzés során javasolta, hogy a beszerzési eljárásokat mielőbb bonyolítsa le a társaság a rendeltetésszerű vagyongazdálkodás, a megfelelő piaci ár igazolása érdekében.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALA biztosított volt a Taktv. előírásainak megfelelően (<https://mediakft.hu/impresszum/>), azonban azok

aktualizálása indokolt és szükséges, ugyanis a személyi juttatásoknál a korábbi ügyvezető bére szerepel.

A Társaság rendelkezett a gazdálkodás átláthatóságát és az adatok védelmét biztosító közérdekű adatok közzétételére (2021. január 1. napjától hatályos) valamint az iratkezelésre vonatkozó szabályozással is (2021. január 1. napjától hatályos).

### **Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése kapcsán tett megállapítások és javaslatok:**

2022. évben a civil szervezetek részére nyújtandó támogatásra vonatkozó pályázati kiírásra sor került az Áht. 48. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Önkormányzat hivatalos honlapján a jelentés részletes rendelkezései szerint.

Biatorbágy Város Önkormányzat a költségvetéséből nyújtott támogatást 2022. évben Képviselő-testületi határozattal biztosította.

Biatorbágy Város Önkormányzat 2022. évben valamennyi támogatott szervezettel kötött támogatási szerződést, mely standard szerződések voltak.

Vizsgálva a megkötött támogatási szerződést, megállapítást nyert, hogy azok tartalma megfelelt a fentebb idézett jogszabályi előírásoknak, azonban a biztosítékadásra vonatkozó részt nem tartalmazott, és a nyilatkozatok sem állnak rendelkezésre, ezért a belső ellenőrzés javasolta 2023. évben a szerződések felülvizsgálatát, kiegészítését legalább inkasszós felhatalmazás bekérésére. Ezen intézkedés a 2023. évi támogatások nyújtása során már részben megvalósult.

A belső ellenőrzés tételesen, számlák szintjén ellenőrizte az elszámolásokat és az alábbi összefoglaló megállapításokat tette:

Egyesület neve	Beadta-e határidőben az elszámolást?	Az arra jogosult nyújtotta-e be az elszámolást?	A számlák dátuma megfelelő volt-e?			
Biatorbágyi Közművelődési Alapítvány	Igen, 2023. január 27-i keltezésű az elszámolás.	Szadváriné Kiss Mária adta be a beszámolót.	Igen,	Igen, számlák megfelelően záradékolva.		
Biatorbágyi Diákokért Nebuló Alapítvány	igen, január 24-én.	Czifra Zsuzsanna kuratóriumi elnök nyújtotta be.	Igen,	Igen, számlák megfelelően záradékolva.	653.032 Ft.	
Füzes Népi Tánc Együttesért Alapítvány	igen, január 26.	Wéber Ferencné írta alá.	KASZ00002/2022 sorszámú számla teljesítési dátuma 2022.01.27., mely	Igen, számlák megfelelően záradékolva.		

			nem felel meg a támogatási szerződésnek. Szabó Julianna táncoktató vonatkozásában beadott kifizetési jegyzéket nem írta alá egyik fél sem, ezáltal nincs igazolva az összeg kifizetése.			
Hagyományőrző Egyesület	igen, január 30.	Dr. Csizmadia Gabriella	Számlák tartalmilag megfelelőek. Nincsenek meg a nyilatkozatok.			
Biatorbágyi Külterületekért Egyesület	igen, már októberben elszámolt.	Suhajda Ildikó elnök	Számlák nincsenek záradékolva.			
Biatorbágy Pecatóért Egyesület	igen, már decemberben elszámolt.	Móri-Donáth Katalin	Számlák tartalmilag megfelelőek.			
Biatorbágyi Tájvédő Kör Egyesület			Még nincsenek számla mellékletek.			
Bia Veritas Borkultúra és Tájvédő Egyesület	igen	Szabóné Lipka Tímea írta alá az elszámolást.	Számlák tartalmilag megfelelőek.			
Égigérő Lándzsás Útifű Egyesület	igen, de csak 150.090 Ft. összeggel számolt el a 350.000 Ft. helyett.	Bálint Erika elnök aláírása szerepel.				
Gyermekek a Természetben Egyesület	igen,	Dr. Kolláth Pál elnök írta alá.	Számlák tartalmilag megfelelőek.			
Katalin hegyi TKVEgyesület	igen	Vida-Fodor Zoltán elnök	Számlák tartalmilag megfelelőek.			
Lélegző Képző Alapítvány	A beérkezés ideje nincs rögzítve. Az elszámolás január 26-i keltezésű.	Schilling Pásztor Lilla	Számlák tartalmilag megfelelőek.			
Nyakaskő Egyesület	A beérkezés ideje nincs rögzítve. Az elszámolás január 26-i keltezésű.	Dr. Forgács Tamás	Még nincsenek számla mellékletek.			
Ohmüllner Márton Alapítvány	igen, január 31.	Máray Tamás	Számlák tartalmilag megfelelőek.			
Örökmozgó Alapítvány	igen, január 26.	Kanaki Zita	Számlák tartalmilag			

				megfelelőek.			
Pászti Miklós Alapítvány	igen, január 27.	Bolykiné Kálló Eszter	S-line Autóservice Kft. állította ki a 2022/0269 sorszámú számlát bruttó 48570 Ft. összegben szolgáltatás címen. Az elszámolásban utiköltség szerepel. A társaság tevékenységei között a személyszállítás nem szerepel.				
Peca-tó Sporthorgász Egyesület	igen, január 25.	Hegyi Pál elnök	Számlák tartalmilag megfelelőek.				
Székely Kulturális Egyesület	igen, január 27.	László Ferenc elnök	Számlák tartalmilag megfelelőek. A két legnagyobb összegű számla román nyelvű, melyből nem látható hogy pontosan milyen kifizetés történt belőle.				
Turwaller Stammtisch Német Nemzetiségi Kultúráért Egyesület	igen, január 26.	Rack Ferencné elnök	Számlák tartalmilag megfelelőek.				
Viadukt Lovas Egyesület	igen, január 30.	Saliga Sándor elnök	Számlák tartalmilag megfelelőek. Visszafizettek 30.000 Ft. fel nem használt összeget.				
Szarvas-Hegyi Ingatlantulajdonosok Érdekvédelmi Egyesülete	igen, január 31.	Válenti Béla elnök	Számlák nincsenek záradékolva, de egyébként dátumilag jók.				
Aranyalma Magyar Műveltség Egyesület,	2023.01.31. napján kelt az elszámolás.	Buzásiné Nagy Ágnes adta be az elszámolást.	Beadásra került a számlaösszesítő, a számlák másolata és rövid összefoglaló a megvalósított tevékenységek vonatkozásában. december 10-11 napján volt az utolsó rendezvény a beszámoló alapján. A UJBEA1455454				



			sorszámú számlán szereplő szalag nem tudom hova került elszámolásra, azon a dátum 2023.01.30. (szalag szerepel a számlán.) 3780 Ft. 2022/03085 sorszámú számlán fénymásolópapír. 2475 Ft.			
Biatorbágy és Környéke Mozgáskorlátozottak Egyesülete 600.000 Ft.	Január 18-án érkezett a Hivatalba az elszámolás.	Husza Balázs elnök és Husza Valéria alelnök nyújtotta be az elszámolást.	Rendben volt.			

**A 2022. évi támogatások felhasználására vonatkozóan benyújtott beszámolókat a Képviselő-testület 2023. évben megtárgyalta, elfogadta, azonban a fenti táblázatban megjelölt civil szervezetek vonatkozásában a beszámolók korrigálása, kiegészítő tájékoztatás kérése indokolt.**

**A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a támogatások elszámolása során mind a Hivatal, mind az Önkormányzat rendkívül közreműködő volt a civil szervezetekkel, azonban javasolt az elszámolások fokozott ellenőrzése, hiszen ez a rendeltetésszerű közpénzfelhasználás alapvető feltétele.**

**Javasolom az elszámolások felülvizsgálatát és a megjelölt szervezetektől kiegészítő tájékoztatás kérését.**

**Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatokat, melyek intézkedési terv készítési kötelezettséget keletkeztetnek:**

**A 2022. évi támogatások felhasználására vonatkozóan benyújtott beszámolókat a Képviselő-testület 2023. évben megtárgyalta, elfogadta, azonban a fenti táblázatban megjelölt civil szervezetek vonatkozásában a beszámolók korrigálása, kiegészítő tájékoztatás kérése indokolt.**

**A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a támogatások elszámolása során mind a Hivatal, mind az Önkormányzat rendkívül közreműködő volt a civil szervezetekkel, azonban javasolt az elszámolások fokozott ellenőrzése, hiszen ez a rendeltetésszerű közpénzfelhasználás alapvető feltétele.**

**Javasolom az elszámolások felülvizsgálatát és a megjelölt szervezetektől kiegészítő tájékoztatás kérését.**

## Az Összefogás Építési Alap felhasználásának ellenőrzése kapcsán tett főbb megállapítások és javaslatok:

Jelen belső ellenőrzési vizsgálat tárgya a **Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2018. (III.30.) számú, az Összefogás Építési Alapból igényelhető támogatásokról szóló önkormányzati rendelete által nyújtott támogatás(ok) elszámolásának értékelése.**

**2020. évben az alap terhére nyújtandó támogatásra vonatkozó pályázati kiírásra sor került az Áht. 48. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Önkormányzat hivatalos honlapján a jelentés részletes megállapításai között részletezettek szerint.**

A 2020. június 5. napján kelt és benyújtott pályázat a felhívás szerint készült el, az Önkormányzat támogathatónak ítélte a kérelmet.

A pályázat tárgya: Biatorbágy Ürgehegyen, a Szüretelők úján napelemes közvilágítás elhelyezése, a pályázati adatlap és annak mellékleteiben rögzített projekt (a továbbiakban: Projekt) elszámolható költségeinek az Összefogás Építési Alapból vissza nem térítendő támogatás formájában – Támogatott önrészének biztosítása mellett – történő finanszírozása.

Beadott pályázati adatlap (kérelem) adatai:

- 21 db napelemes lámpára (oszloppal, telepítéssel) adtak be pályázatot.
- Elnyert támogatás összege: 5.692.875 Ft
- Pályázott oszlop: 6 m
- Pályázott lámpa típusa: VNU-35 50 W (kép alább)



- 1 db lámpa ára: bruttó 213.990 Ft (internetes ár ledlampahaz.hu)
- 1 db lámpa telepítés teljes költség, oszloppal (pályázatban beadott árajánlat alapján): 317.500 Ft
- Kivitelező cég ami alapján beadták az árajánlatot: Vilatti Tech Kft.

**Biatorbágy Város Önkormányzat a költségvetéséből nyújtott támogatást 2020. évben Képviselő-testületi határozattal biztosította.**

**Biatorbágy Város Önkormányzat 2020. évben valamennyi támogatott szervezettel kötött támogatási szerződést, mely standard szerződések voltak.**

**Vizsgálva a megkötött támogatási szerződést, megállapítást nyert, hogy azok tartalma megfelelt a fentebb idézett jogszabályi előírásoknak, azonban a biztosítékadásra vonatkozó részt nem tartalmazott, és a nyilatkozatok sem állnak rendelkezésre, ezért a belső ellenőrzés javasolja a szerződések felülvizsgálatát, kiegészítését.**

Az Önkormányzat képviselőjében a Polgármester Úr 2020. július 17. napján írta alá a támogatási szerződést, melynek legfőbb paraméterei a következők voltak jelen ellenőrzés szempontjából:

- Támogatásra vonatkozó időszak 2020. december 15-ig tart. (1. pont)
- A Támogatott a támogatást 2020. november 15. napjáig használhatja fel. (4. pont)
- A Támogatott a támogatást az alábbi konkrét célokra használhatja fel:
- Biatorbágy Ürgehegyen, a Szüretelők útján 21 db napelemes közvilágítási lámpa elhelyezése talajcsavarokkal, akkumulátorokkal, teljes telepítéssel, kompletten, fenntartással. (2. pont)
- Amennyiben a támogatott neki felróható okból az általa meghatározott célt részben, vagy egészben nem valósítja meg, köteles a támogatás teljes összegét visszautalni, a Támogató által írásban meghatározott időig. (12. pont)

A kiválasztott pályázat a Biatorbágyi Ürgehegyért Egyesület részére a Képviselő-testület által a 162/2020. (VII.13.) sz. határozat alapján nyújtott 5.692.875 Ft. támogatás felhasználásának ellenőrzése volt.

A támogatási szerződés tárgya: Biatorbágy Ürgehegyen, a Szüretelők útján napelemes közvilágítás elhelyezése, a pályázati adatlap és annak mellékleteiben rögzített projekt (a továbbiakban: Projekt) elszámolható költségeinek az Összefogás Építési Alapból vissza nem térítendő támogatás formájában – Támogatott önrészeinek biztosítása mellett – történő finanszírozása.

A 2021... napján beadott pályázati elszámolás és a pályázati adatlap szerint vállalt feladatok összehasonlító elemzését az alábbiakban mutatom be a Polgármesteri Hivatal Műszaki Osztálya által megküldött dokumentumok alapján.

Beadott pályázati adatlap (kérelem) adatai:

- 21 db napelemes lámpára (oszloppal, telepítéssel) adtak be pályázatot.
- Elnyert támogatás összege: 5.692.875 Ft
- Pályázott oszlop: 6 m

- Pályázott lámpa típusa: VNU-35 50 W (kép alább)



- 1 db lámpa ára: bruttó 213.990 Ft (internetes ár ledlampahaz.hu)
- 1 db lámpa telepítés teljes költség, oszloppal (pályázatban beadott árajánlat alapján): 317.500 Ft
- Kivitelező cég ami alapján beadták az árajánlatot: Vilatti Tech Kft.

Elszámolásban szerepelő tételek:

- Elszámoltak 21 db lámpával.
- Elszámolt lámpa:
- Szigetbiler Kft.-vel kötött szerződés tartalma szerint:
  1. Szerződés tárgya: 21 db **VNU-35/6 m** (vagyis az eredetileg tervezett, beadott pályázat szerinti)
  8. Megrendelő kötelezettségei

Megrendelő nyilatkozata

... műszaki tartalom:

- 21 db **SNHL60W SOLAR LED** (vagyis a szerződés tárgyában írt lámpatest nem egyezik ugyanazon szerződés műszaki tartalmával)
- 21 db **SAL-5/B60** (vagyis 5 m magas a tervezett 6 m helyett)

Az elszámolásban beadott és egyben megvalósult lámpa műszaki adatai, megnevezése:

Utcai napelemes ledes lámpatest 120 W

Vagyis amit az elszámoláshoz beadtak papíron, mint műszaki tartalom az is valósult meg.

Jelentős minőségi és árkülönbség van a tervezett és a megvalósított két lámpatest között.

**Összegezve a két lámpatest közötti valószínű árkülönbséget:**

**213.900 Ft x 21 db = 4.491.900 Ft**

**11.990 Ft x 21 db = 251.790 Ft**

A beadott és megvalósított oszlopok között is van eltérés (5 m szemben a 6 m), így azok árban is lehet eltérés.

**Szüretelők útján a lámpa:**





**Internetes szabadszavas kereséssel:**

<https://www.bravuroshop.com/napelemes-utcai-udvari-led-lampa-mozgaserzekelovel-120w>

A beadott elszámolásban a lámpa leírása teljesen megegyezik az alábbival és így is néz ki a Szüretelők útján.

### Napelemes utcai, udvari LED lámpa mozgásérzékelővel - 120W



11.990 Ft

22.990 Ft

48%

★★★★★(30)

Most leadott rendelés esetén a kiszállítás napja: 2021. január 28.

Elérhetőség:

Raktáron

Szállítási díj:

1.150 Ft

Teljesítmény: 40 W 80 W 120 W 180 W

**Jelölje be azokat a kiegészítő termékeket, amiket még a kosárba szeretne tenni!**

[Fali acél tartókonzol utcai és udvari napelemes lámpákhoz - fehér](#) 2.990 Ft db

---

### Távírányítós nagy fényerejű napelemes utcai, udvari LED lámpa mozgásérzékelővel, 120W teljesítménnyel

Modern kialakítású, nagy fényerejű, kültéri, utcai lámpatest, mely napelemes működésének köszönhetően **vezetékezés nélkül** bárhová felszerelhető. Nagy hatásfokú, környezetbarát világítás.

**Automata üzemmódban sötétedéskor a lámpa automatikusan felkapcsol, és halványan világít. Amennyiben mozgást érzékel, a fényerőt 100%-ra növeli, mely a mozgás megszűnését követően kb. 15 másodperc elteltével visszaáll**

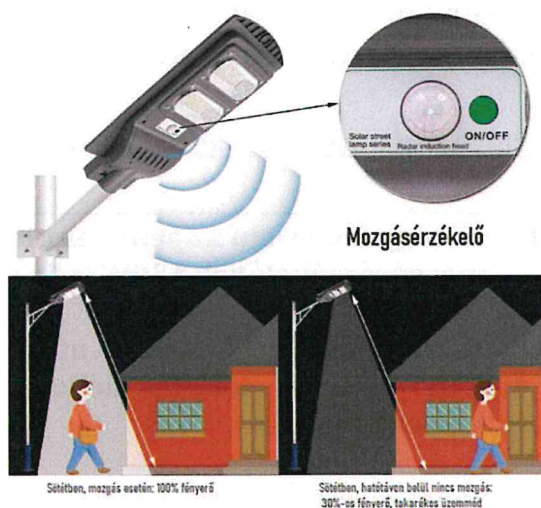
halvány, **30%-os energiatakarékos üzemmódba**, így biztosítva a lehető leghosszabb működést.

### Tulajdonságok:

- Távirányítóval vezérelhető
- Integrált napelem
- Nagy fényerejű LED panel
- **120W teljesítmény**
- Energiatakarékos üzemmód - ha nincs mozgás, csökkenti a fényerőt
- **Mozgásérzékelő**
- **Alkonykapcsoló**
- Akár 35.000 óra élettartam
- Vízálló, kültéri kialakítás
- Lemerülési idő: 1-2 nap
- Töltési idő: 5-12 óra (napfény erősségétől függően)
- Napelem panel: 6V polysilicon
- **Akkumulátor kapacitás: 3.2V 10Ah**
- Infravörös test érzékelés
- Méret: 625x240mm
- 162 LED
- **Javasolt telepítési magasság: 4-6 méter**
- **Megvilágított terület: kb. 110 m<sup>2</sup>**

### Csomag tartalma:

- 120W-os lámpa (integrált napelemmel)
- Távirányító
- 2 db AAA elem a távirányítóhoz
- 2 db csavar a lámpatest konzolra szorításához (a fali tartókonzol nem alaptartozék, külön rendelhető)





**A fenti elszámolási eltérések észrevételezését követően a Polgármesteri Hivatal ún. útvilágítás mérést készítettett szakértővel, melynek eredményeként az útvilágítási mérési jegyzőkönyv az alábbiakat tartalmazta: „A megvalósult közvilágítási berendezés által biztosított közvilágítás szintje az útszakaszra előírt követelményeknek nem felel meg.”**

Először 2020. december 10. napján állapították meg, hogy az elszámolás több ellentmondást tartalmaz, melyre vonatkozóan szükséges felhívni a támogatott szervezetet korrekciós intézkedésre. Kezdetben e-mail útján történtek egyeztetések, kiegészítő tájékoztatások kérése, de ezek érdemi eredményre nem vezettek.

Polgármesteri levél ment ki 2021. 03.03. napján, melyben felszólították, hogy a szabályszerű átadás-átvétel történjen meg, ellenkező esetben szükséges a támogatást visszafizetni.

2021.04.28. napján kért az egyesület haladékot a visszafizetésre, azóta folyamatos szóbeli egyeztetés zajlik az egyesület és az önkormányzat között.

Javasolom, hogy a követelés érvényesítése érdekében fizetési meghagyásos eljárást/egyéb követelés érvényesítési lehetőséget fontoljanak meg a rendeltetésszerű vagyongazdálkodás érdekében.

**Általános működés kapcsán megfogalmazott, vagyongazdálkodást érintő javaslatok:**

Javasolom a honlap felülvizsgálatát, a hiányzó adatok közzétételét, folyamatos aktualizálását főként az ötmillió Ft. feletti szerződések, valamint a nyújtott támogatások és a közbeszerzési információkra figyelemmel.

Az Möt. 41. § (9) bekezdés alapján az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását szabályozó rendelettel nem rendelkeztek. Javasoltam annak mielőbbi megalkotását, elfogadását.

Javasolom, hogy a gyermekétkeztési térítési díjakkal kapcsolatban kimutatott tartozásállomány vonatkozásában az elévült tartozásokat vezessék ki a könyvekből a Képviselő-testület jóváhagyását követően, illetve a tartozást felhalmozók ismételt felszólítását követően nyújtsanak be fizetési meghagyásos eljárást egy előre meghatározott érték felett (pl. 50.000 Ft. felett).

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszerrel érintő jelentős javaslatokat az ellenőrzés nem tett.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
-	-	-

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása a Polgármesteri Hivatalban megfelelő volt. Valamennyi szabályzat felülvizsgálatra, aktualizálásra került a 2021.-es évben mind Önkormányzat, mind intézményi szinten. A szükséges szabályzatok aktualizálása megtörtént 2023. évben.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése szabályszerű volt. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai szerint felmérték és megállapították a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően valamennyi, tetszőlegesen kiválasztott esetben elvégezték a kötelezettségvállalás dokumentumán, a szerződésen.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER működtetése során, az Önkormányzat honlapján közzétették az ötmillió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó szerződések megnevezését, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét és a szerződés értékét az Info tv. 37. § (1) bekezdésének és az 1. melléklet előírásainak megfelelően, azonban a közzétett nyilvántartás aktualizálása elmaradt a vizsgált időszakban. Javasolom az Info tv. 1. sz. mellékletében meghatározott valamennyi adat mielőbbi közzétételét.

A MONITORING RENDSZER keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták, azt a Képviselő-testület elfogadta. A monitoring rendszer fejlesztése azonban javasolt tekintettel arra, hogy a monitoring jelentést a Képviselő-testület elé szükséges terjeszteni jóváhagyás céljából.

AZ INTEGRITÁS KONTROLLRENDSZER kiépítése tárgyában tettek intézkedést, alkalmazzák a négy szem elvét a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során, nettó 1 millió Ft.-ot elérő beszerzés esetén bekérnek 3 ajánlatot.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben 3 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek valamennyi esetben elkészítésre, és megküldésre kerültek a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslatához az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2024. február 15.

  
Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőr



## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Biatorbágy Város Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>	betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>			emb nap		fő		emb nap		emb nap		státusz (fő)	betöltött státusz (fő)		
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	1,0	<b>1,0</b>	90,0	<b>90,0</b>	90,0	<b>90,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>							1,0	<b>1,0</b>	90,0	<b>90,0</b>	90,0	<b>90,0</b>				
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
<b>1.</b>												<b>0,0</b>				
<b>2.</b>												<b>0,0</b>				
<b>3.</b>												<b>0,0</b>				
<b>n.</b>												<b>0,0</b>				

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:  
Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.  
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni. Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:  
Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.  
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.  
Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).



Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Biatorbágy Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	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 emberrnap <sup>5</sup>	külső emberrnap <sup>6</sup>	saját emberrnap	külső emberrnap <sup>7</sup>	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap	saját emberrnap	külső emberrnap
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	90,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	90,0	90,0	90,0	90,0
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	0,0	0,0	90,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	90,0	90,0	90,0	90,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>1. [irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>2. [irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>3. [irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>n. [irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

<sup>1</sup> 2. sz. melléklettről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Saját emberrnapok száma. Az emberrnap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>6</sup> Külső emberrnapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>7</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges megjeleníteni.

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Biatorbágy Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0,0</b>	<b>8,0</b>	<b>3,0</b>	<b>37,5</b>
I. Polgármesteri hivatal összesen		8,0	3,0	37,5
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,0
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,0
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,0
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				0,0

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.