

ELŐTERJESZTÉS

Bicske Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzésének működéséről

1. előterjesztés száma: 64/2024.
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: 2023. belső ellenőrzések nyilvántartása
 3. melléklet: 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv kötelező mellékletei (1-3 melléklet)
 4. melléklet: 2023. évi belső ellenőrzési jelentés
 5. melléklet: Bicske Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzésekhez kapcsolódó 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 az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló a 2011. évi CLXXXIX. törvény rendelkezései írják elő.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének kötelezettségét határozza meg. A belső kontrollrendszernek biztosítania kell, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelménye alkalmazásra kerüljön. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működését biztosítják a vezetői értekezletek, amelyeken a polgármester, az alpolgármester, a jegyző, az aljegyző és az irodavezetők vannak jelen, továbbá a legalább havonta egy alkalommal az intézmények vezetőivel kiegészülve megtartott intézményvezetői értekezletek. Az irodavezetők rendszeresen beszámoltatják a kollégáikat az aktuális ellátott és ellátandó feladatokról, továbbá tájékoztatást adnak a folyamatban lévő ügyekről.

A belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóval biztosította a jegyző. A Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) működő belső ellenőri tevékenység biztosítása a hatályos Bkr. 21.§-a, továbbá a módszertani útmutatók figyelembevételével történt.

A 2023. évi ellenőrzési tervét

- a Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 25/2022. (XII.12.) képviselő-testületi határozata.
- Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 26/2022. (XII.7.) képviselő-testületi határozata.
- Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 166/2022. (XI.30.) 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 Hivatalra vonatkozó ellenőrzési feladatokat, az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, és a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkozó belső ellenőri feladatokat is.

A belső ellenőrzés a terv szerinti feladatokat elvégezte, a tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek/jelentések összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása ütemszerű volt.

Az ellenőr a tevékenység folytatásához a jogszabályban meghatározott szakirányú felsőfokú végzettséggel - bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő-, illetve 28 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik, valamint eleget tett a regisztrációs kötelezettségének, és teljesítette az ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

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 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés. 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.

A jegyző, megküldi Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének előzetes jóváhagyás céljából a rájuk vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Bicske, 2024.05.08.

Bálint Istvánné
polgármester

1. melléklet a 64/2024. előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Bicske Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzésének működéséről

Bicske Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzésének működéséről szóló beszámolót a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: polgármester

Bicske Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzések nyilvántartása

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vevő belső ellenőr neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
1.	Pü/248-6/2023	Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal (gazdasági feladatokat ellátó)	Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata	2023.03.26. -2023.04.19.	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2022.év	Működést meghatározó dokumentumok felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörrel rendelkező köztisztviselők munkaköri leírásának módosítása. A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés gazdálkodási jogkörök gyakorlására a kijelölés az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja és 58. § (4) bekezdése szerint
2.	Pü/302-6/2023.	Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal (gazdasági feladatokat ellátó)	Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata	2023.04.17.-2023.05.22.	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2022.év	Működést meghatározó dokumentumok felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörrel rendelkező köztisztviselők munkaköri leírásának módosítása. A pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés gazdálkodási jogkörök gyakorlására a kijelölés az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja és 58. § (4) bekezdése szerint
3.	Pü/405-4/2023	Bicskei Polgármesteri Hivatal Műszaki osztály	A pályázat kezelés eljárás rendjének vizsgálata egy pályázat TOP-3.1.1-15-FE1-2016-00022 - Bicske Kerékpárút-hálózat fejlesztése -kiválasztásával az ajánlattételi felhívástól a nyertes ajánlattevővel a szerződéskötésig.	2023.05. 30.-2023.07.10.	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2022.év	Műszaki Irodavezető munkaköri leírás kiegészítése. Info.tv. előírásnak megfelelően minden közbeszerzési információ kerüljön feltöltésre az adatkezelő által.
4.	Pü/465-5/2023.	Bicskei Polgármesteri Hivatal Műszaki osztály	Beszerezési eljárás vizsgálata	2023.07.10.-2023.09.14.	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2022.év	Intézkedést igénylő megállapítás nem történt
5.	Pü/650-4/2023.	Bicskei Gazdasági Szervezet Bicskei Polgármesteri Hivatal (gazdasági feladat ellátó)	Belső kontrollrendszer 5 elemének kialakítása, működtetése, a jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata Bicskei Gazdasági Szervezetnél	2023.08.23.-2023.10.11.	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2022.év	Info.tv. 1.sz. melléklet szerinti közzététel biztosítása. Az Ávr. 55. § (1) szakasz betartása (pénzügyi ellenjegyzés). Közalkalmazotti tanácsválasztás, közalkalmazotti szabályzat készítés.
6.	Pü/709-5/2023.	Bicskei Polgármesteri Hivatal	Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata	2023.10.24.-2023. XII.07.	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2022.év	Gépjármű üzemeltetési szabályzat aktualizálása. Menetlevelek kitöltése. Ellenőrzés dokumentált megvalósítása.

Budapest,2024. február 01.

Készítette: *Holczmann Gyuláné*
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	165,00	0,00	165,00	165,00
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)											0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	165,00	0,00	165,00	165,00
1. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												

Budapest, 2024.02.01.

Jóváhagyta: Fritz Gábor jegyző

Holczmann Gyuláné

Készítette: Holczmann Gyuláné belső ellenőr

Tevékenységek

3. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	140,00	130,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	30,00	0,00	0,00	25,00	35,00	165,00	165,00
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	140,00	130,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	30,00	0,00	0,00	25,00	35,00	165,00	165,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	135,00	125,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	30,00	0,00	0,00	25,00	35,00	160,00	160,00
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	5,00													0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	5,00
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	
165,00	165,00
165,00	165,00
160,00	160,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
5,00	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

Budapest,2024.02.01.

1 2. sz. melléklettről 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).

Holczmann Gyuláné

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

Készítette: Holczmann Gyuláné belső ellenőr

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.

Jóváhagyta: Fritz Gábor jegyző

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.

Intézkedések megvalósítása¹

	Bicske Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³
		db ⁵	
	Bicske Város Önkormányzata (I.+II.)	0	22
I.	Fejezetet irányító szerv összesen		
II.	Irányított szervek összesen		
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]		
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]		
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]		
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]		

Bdapest, 2024.02.01.

Holczmann Gyuláné

Készítette: Holczmann Gyuláné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Fritz Gábor jegyző

¹ Csak beszámolóhoz!

PI: tárgyévben járt le a határideje; új felel
Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, a

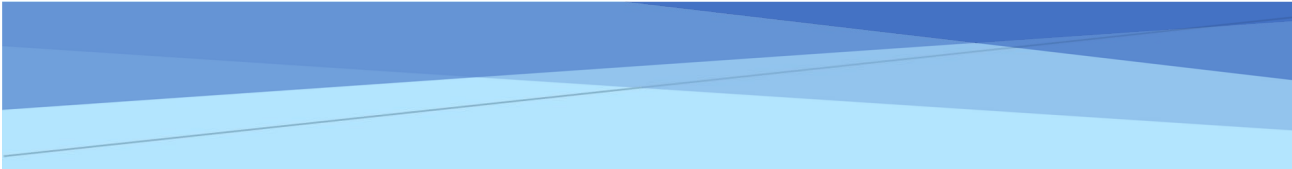
⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szerve:
nyilvántartásban külön-külön intézkedés

4. számú melléklet

Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	%
10	45,45
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00

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



Bicskei Polgármesteri Hivatal
2060 Bicske, Hősök tere 4.

Iktatószám: /2024.

Éves belső ellenőrzési jelentés
2023. év

Összeállította:

Holzmann Gyula Lászlóné

Holzmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

TARATALOMJEGYZÉK

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

I. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§-a, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján állítottam össze 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.

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

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

A belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóval biztosította a Jegyző. A Hivatalnál működő belső ellenőri tevékenység biztosítása a hatályos Bkr. 21.§-a, továbbá a módszertani útmutatók figyelembevételével történt.

A 2023. évi ellenőrzési tervet jóváhagyó testületi határozatok:

- Bicskei Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 25/2022. (XII.12.) képviselő-testületi határozata.
- Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 26/2022. (XII.7.) képviselő-testületi határozata.
- Bicske Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 166/2022. (XI.30.) számú határozata.

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

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

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben összesen 165 ellenőrzési nap került előirányzatként betervezésre. A belső ellenőrzés, mint külső kapacitás által elvégzett ellenőrzések, és egyéb feladatok összesítő adatait az alábbi táblázat rögzíti.

Ss z.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás 1 fő/nap	Az ellenőrzésre fordított kapacitás 1 fő/nap	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata. Bicske Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Polgármesteri Hivatal	pénzügyi	15	15	végrehajtott

2	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozásának és gyakorlati megvalósulásának vizsgálata. Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Polgármesteri Hivatal	pénzügyi	15	15	végrehajtott
3	A pályázat kezelés eljárás rendjének vizsgálata egy pályázat kiválasztásával a kiírástól a szerződéskötésig Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	20	20	végrehajtott
4	Beszerezési eljárás vizsgálata Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	25	25	végrehajtott
5	Belső kontrollrendszer 5 elemének kialakítása, működtetése, a jogszabályi előírás szerinti belső szabályozás, az előírt eljárás rend betartás vizsgálata BGSZ Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	30	30	végrehajtott
6	Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	20	20	végrehajtott
7	Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzése Polgármesteri Hivatal	utó	10	10	végrehajtott
	Összesen:		135	135	

Feladat megnevezése	Ellenőri napok száma terv	Ellenőri napok száma tény
Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen	135	135
Belső ellenőri vezetői feladatok tervekészítés, beszámolók,	20	20
Tanácsadói feladatok: jogszabály értelmezés	3	3
Soron kívüli ellenőrzés	5	5
Képzés	2	2
Összesen	165	165

Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása

- Soron kívüli ellenőrzésre a Jegyző nem kérte fel belső ellenőrzést.

Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása

1.) Éves terv módosítása: 2023. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

2.) Elmaradt ellenőrzés: nem volt.

2023. 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.

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató a 2023. évi ellenőrzési terv szerinti feladatokat elvégezte, a tevékenység ellátása 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. A véglegesített anyag átadását követően történt a feladat ellátásról a teljesítésigazolás kiadása.

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

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

2023.12.31.-ig a külső szolgáltató büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját ellenőrzése során nem tárt fel.

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

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

Az ellenőrzési tevékenységet Holczmann Gyula Lászlóné egyéni vállalkozó belső ellenőr (Székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25. Nyilvántartási száma: 57409584 Adó száma: 59388450-1-43), aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 28 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit. A továbbképzés új időpontja: 2024. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet előírásának. Szerepel az Áht. 70. § (5) bekezdésében meghatározott előírásoknak és az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban, 5112285 nyilvántartási számon.

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

A belső ellenőrzési vezető 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.

II/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére az Önkormányzatnál 2023. 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. Összeférhetlenségi esetről dokumentum nem került átadásra.

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

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

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

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

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

A 2023. évi belső ellenőrzés nyilvántartást a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező tartalommal készítettem el. A Felek által aláírt megbízási szerződésben -belső ellenőrzési vezető feladata- rögzítetteknek megfelelően az átadott anyagokról saját irodámban csak az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítéséig tartottam meg a másolatokat.

A Hivatalnál a Költségvetési és Pénzügyi Irodavezető, mint kijelölt kapcsolattartó gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is biztonságos helyen elkülönítetten tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

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

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

Mindezeket a belső ellenőr saját maga 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.

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

Külön írásos felkérés tanácsadói tevékenység ellátására 2023. 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.

Tárgy	Eredmény
-	-

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

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

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

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

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

KONTROLLKÖRNYEZET értékelése

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „léggört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát. A kontrollkörnyezet alapvetően meghatározza az egész szervezet működésének kereteit, lefekteti a szervezeti kultúra alapkövét.

Az Önkormányzat feladatait, céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rögzíti.

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

KONTROLLKÖRNYEZET értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

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, jelentős átszervezések nem történtek.
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 értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Hivatal felmérte és meghatározta a működési kockázatait.
A kockázatok elemzése és értékelése	A belső ellenőrzés a tervezéskor az információk alapján elemezte és értékelte a kockázatokat.
A kockázatok integrált kezelése	A Hivatal a működési kockázatokat elemezte, ugyanakkor a belső ellenőrzés erre vonatkozóan célirányos ellenőrzést nem végzett 2023. évben.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	
Súlyos szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait. Az ellenőrzés álláspontja szerint a hivatali folyamatokban a korrupció gyanúja csekély, mely a folyamatba épített ellenőrzés során kiszűrésre kerülne.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Kontroll stratégiák és módszerek	A Hivatalnál külön kontroll stratégia nem készült. A gazdálkodásra vonatkozó kulcskontrollok, vezetőikontrollok a szabályzatokban rögzítésre kerültek. A vizsgálatok során tapasztaltak szerint a kontrollpontok, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megfelelően működött, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelt a gazdálkodási szabályzatban előírtaknak.

2	Feladatkörök szétválasztása	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek, azonban a feladatkörök megfelelően elválasztásra kerültek, melyet az SzMSz is rögzít.
3	A feladatvégzés folytonossága	A megfelelően kialakított helyettesítési rendszer biztosítja a folytonosságot.

INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Információ és kommunikáció	A Hivatalnál a kommunikáció megfelelő, a rendszeres vezetői értekezleten a teljes hivatali működéséről a megfelelő információk rendelkezésre állnak.
2	Iktatási rendszer	Megfelelőnek értékelhető, jelentős hiányosságról nem kapott észrevételt a belső ellenőrzés. Az iktatási rendszer vizsgálatára 2023. évben belső ellenőrzés keretében nem került sor.
3	Szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait.

NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	Az éves szakmai és költségvetési beszámolókból rögzítésre kerülnek az adott évre vonatkozó célok megvalósulásai, melyet a belső ellenőrzés az adott téma vizsgálatánál értékelt. A Jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálathoz kapcsolódóan vizsgálja a belső kontrollok működését és dokumentálását. A Jegyző, az Intézmények vezetői- a 2023. év vonatkozásában - költségvetési beszámolóval értékeli a belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatával.
3	Belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés tevékenységére vonatkozóan 2023. évben észrevétel nem került megfogalmazásra.

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

Intézményi belső ellenőrzés	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	2024. évre áthúzódó határidős intézkedések
	db			
Összesen	0	22	10	12
Tárgyévi ellenőrzés	0	22	10	12

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, 2024. február 01.

Holczmann Gyuláné

Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Bicske Város Önkormányzat 2023. évi beható ellenőrzésekre kapcsolódó intézkedések egyértelműsítése																				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14							
Előzetes tájékoztatás / Ellenőrzés időpontja	Ar ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Ar ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedés igényelt megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv készítése	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	A vonatkozó intézkedés befejezése / A szervezeti egység	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás	Ar írásban előterjesztés dátuma / NEM	Megint intézkedés ötve leírása	A határidőm vége nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsolatos lépések						
1.	PU/248-4/2023.	Bicske Város Némethi Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal (gazdasági feladatokat ellátó)	Bicskei Némethi Nemzetiségi Önkormányzata a 7/2020. (I.10.) határozatával, Bicske Város Önkormányzata 8/2020. (I.29.) Képviselő-testületi határozatával hagyja jóvá az Egyműködési megállapodást, amely tartalmazza a gazdasági vezető jogkörét.	Kerülni rögzítésre a Kormányzati szerződésben, hogy Bicske Város Némethi Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a gazdasági vezető jogkört a Bicskei Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Közhatalmi Irodájának vezetőjére gyakorolja.	Bicskei Némethi Nemzetiségi Önkormányzata a 7/2020. (I.10.) határozatával, Bicske Város Önkormányzata 8/2020. (I.29.) Képviselő-testületi határozatával elfogadta az Egyműködési megállapodást a jogász felhatalmazás, és a Kormányzati szerződésben a gazdasági vezető jogkört meghatározva.	PU/248-4/2023.	2023.04.20.	Jegyző	2023.07.31.	2024.08.31.			A Kormányzati szerződés felülvizsgálata 2024. ében történik, az intézkedés végrehajtásának határideje a módosítás megfigyelés, 2023. június 24. tekintettel az önkormányzati választásokra.	A Kormányzati szerződés felülvizsgálata a választás követően kerül le.	2024. évi átláthatósági jelentés					
			Egyműködési megállapodás nem szólja fel, hogy a Bicskei Polgármesteri Hivatal által elkészített gazdálkodásról, pénzügyi-számviteli feladatokról, előzetes ellenőrzési szabályzatnak hatályát kiterjesztve Bicske Város Némethi Nemzetiségi Önkormányzatra.	Kormányzati szerződés függőként javaslom csatolni a szabályzatot kérelmezni.	Az Egyműködési megállapodás felülvizsgálata a Kormányzati szerződés függőként a szabályzatok felülvizsgálata a pénzügyi és közhatalmi irodában történik.						Pénzügyi és közhatalmi irodában	2024.08.31.			A Kormányzati szerződés felülvizsgálata 2024. ében történik, az intézkedés végrehajtásának határideje a módosítás megfigyelés, 2023. június 24. tekintettel az önkormányzati választásokra.	A Kormányzati szerződés felülvizsgálata a választás követően kerül sor.	2024. évi átláthatósági jelentés			
			Operatív gazdálkodási jogoktól való elválasztás szabályzat a közhatalmi irodában, pénzügyi ellenőrzési szabályzatot a gazdasági vezető alárendeltség alá tartozó munkatársak részére.	A pénzügyi ellenőrzés és érvényesítés gazdálkodási jogoktól való elválasztásáról a közhatalmi irodában, pénzügyi ellenőrzési szabályzatot a gazdasági vezető alárendeltség alá tartozó munkatársak részére.	A pénzügyi ellenőrzés és érvényesítés gazdálkodási jogoktól való elválasztásáról a közhatalmi irodában, pénzügyi ellenőrzési szabályzatot a gazdasági vezető alárendeltség alá tartozó munkatársak részére.							2023.04.20.								
			Pénzügyi és közhatalmi irodák közötti munkatársak letöltésében rögzített, hogy a gazdálkodási jogoktól való elválasztásról, szervezeti egységhez kapcsolódóan látnak el feladatát és a feladatellátást milyen feladattal tartoznak.	A jogról a gazdálkodási jogoktól való elválasztásról, szervezeti egységhez kapcsolódóan látnak el feladatát és a feladatellátást milyen feladattal tartoznak.	A jogról a gazdálkodási jogoktól való elválasztásról, szervezeti egységhez kapcsolódóan látnak el feladatát és a feladatellátást milyen feladattal tartoznak.							2023.09.30.								
			Az Előnk által közzétett gazdálkodási, pénzügyi, költségvetési, statisztikai, tevékenységi, érvegyeztetési, statisztikai és közérkeztetési jogszabályzatok vizsgálata	A szabályzatok betartását, működtetését a pénzügyi ellenőrzés, valamint az érvegyeztetés körében kell biztosítani. Ugyanakkor csak érvegyeztetés után lehet. Pénzügyi tevékenység a közhatalmi irodában történik.	A számla betartását követően a pénzügyi és közhatalmi irodában történik a számlák zárolása és a számlák zárolása a Nemzetiségi Önkormányzatra számla betartásáig.							2023.05.02.				Folyamatosan a számla betartásának követően a pénzügyi és közhatalmi irodában történik a számlák zárolása és a számlák zárolása az érvegyeztetés dátumát.				
2.	PU/302-4/2023.	Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Bicskei Polgármesteri Hivatal (gazdasági feladatokat ellátó)	A költői szolgáltatás vállalkozási forma a 2022. ében megközelítő: 2022. augusztus 31. napig az Ellenőrzési és Kontrolling Bizéti Társaság (székhely: 1203 Budapest, Török Péter utca 2/A. 4. em. 25.), majd 2022. szeptember 01-jétől egyén vállalkozás formájában történik a beható ellenőrzés körében. A beható ellenőrzés nem történt meg a SZMSZ-ben.	A Kormányzati szerződésben meghatározottan a beható ellenőrzés elvégzéséről rögzítendő az SZMSZ-ben.	SZMSZ-ben rögzítésre kerül a Kormányzati szerződésben meghatározottan a beható ellenőrzés elvégzéséről.	PU/248-4/2023.	2023.04.20.	Jegyző	2023.07.31.	2024.08.31.			A Kormányzati szerződés felülvizsgálata 2024. ében történik, az intézkedés végrehajtásának határideje a módosítás megfigyelés, 2023. június 24. tekintettel a helyi nemzeti önkormányzati választásokra.	A Kormányzati szerződés felülvizsgálata a helyi nemzeti önkormányzati választás követően kerül sor.	2024. évi átláthatósági jelentés					
			Megállapodás Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 9/2020. (I.29.) határozatával, Bicske Város Önkormányzata 9/2020. (I.29.) Képviselő-testületi határozatával hagyja jóvá a Megállapodás nem tartalmazza a gazdasági vezető jogkört.	Kerülni rögzítésre a Kormányzati szerződésben, hogy Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a gazdasági vezető jogkört a Bicskei Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Közhatalmi Irodájának vezetőjére gyakorolja.	Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 9/2020. (I.29.) határozatával, Bicske Város Önkormányzata 9/2020. (I.29.) Képviselő-testületi határozatával elfogadta az Egyműködési megállapodást a jogász felhatalmazás, és a Kormányzati szerződésben a gazdasági vezető jogkört meghatározva.							2023.05.22.								
			Egyműködési megállapodás nem szólja fel, hogy a Bicskei Polgármesteri Hivatal által elkészített gazdálkodásról, pénzügyi-számviteli feladatokról, előzetes ellenőrzési szabályzatnak hatályát kiterjesztve Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.	Kormányzati szerződés függőként javaslom csatolni a szabályzatot kérelmezni.	Az Egyműködési megállapodás felülvizsgálata a Kormányzati szerződés függőként a szabályzatok felülvizsgálata a pénzügyi és közhatalmi irodában történik.							2023.05.22.								
			Operatív gazdálkodási jogoktól való elválasztás szabályzat a közhatalmi irodában, pénzügyi ellenőrzési szabályzatot a gazdasági vezető alárendeltség alá tartozó munkatársak részére.	A pénzügyi ellenőrzés és érvényesítés gazdálkodási jogoktól való elválasztásáról a közhatalmi irodában, pénzügyi ellenőrzési szabályzatot a gazdasági vezető alárendeltség alá tartozó munkatársak részére.	A pénzügyi ellenőrzés és érvényesítés gazdálkodási jogoktól való elválasztásáról a közhatalmi irodában, pénzügyi ellenőrzési szabályzatot a gazdasági vezető alárendeltség alá tartozó munkatársak részére.							2023.05.22.								
			Pénzügyi és közhatalmi irodák közötti munkatársak letöltésében rögzített, hogy a gazdálkodási jogoktól való elválasztásról, szervezeti egységhez kapcsolódóan látnak el feladatát és a feladatellátást milyen feladattal tartoznak.	A jogról a gazdálkodási jogoktól való elválasztásról, szervezeti egységhez kapcsolódóan látnak el feladatát és a feladatellátást milyen feladattal tartoznak.	A jogról a gazdálkodási jogoktól való elválasztásról, szervezeti egységhez kapcsolódóan látnak el feladatát és a feladatellátást milyen feladattal tartoznak.							2023.09.30.								
3.	PU/485-4/2023.	Bicskei Polgármesteri Hivatal (Művelődési és Közművelődési Hivatal)	A költői szolgáltatás vállalkozási forma a 2022. ében megközelítő: 2022. augusztus 31. napig az Ellenőrzési és Kontrolling Bizéti Társaság (székhely: 1203 Budapest, Török Péter utca 2/A. 4. em. 25.), majd 2022. szeptember 01-jétől egyén vállalkozás formájában történik a beható ellenőrzés körében. A beható ellenőrzés nem történt meg a SZMSZ-ben.	A Kormányzati szerződésben meghatározottan a beható ellenőrzés elvégzéséről rögzítendő az SZMSZ-ben.	SZMSZ-ben rögzítésre kerül a Kormányzati szerződésben meghatározottan a beható ellenőrzés elvégzéséről.	PU/302-8/2023.	2023.05.22.	Jegyző	2023.07.31.	2024.08.31.				A Kormányzati szerződés felülvizsgálata 2024. ében történik, az intézkedés végrehajtásának határideje a módosítás megfigyelés, 2023. június 24. tekintettel a helyi nemzeti önkormányzati választásokra.	A Kormányzati szerződés felülvizsgálata a helyi nemzeti önkormányzati választás követően kerül sor.	2024. évi átláthatósági jelentés				
			Művelődési Hivatal 2023.06.19-án megkötött 2023-2024. évi költségvetési tervpályázatának képviseletéről, mely alapján megállapított, hogy Bicske Város Önkormányzata Képviselő-testület által elfogadott költségvetési terv, és a módosítás az elfogadást követően haladéktalanul kerüljön megkötésre a független akadémiai szakértővel, aki a Kbt. 43. § (2) a) bekezdés alapján az ajánlatok nyitására eljárás az EKR-ben kerül leírás.	Művelődési Hivatal 2023.06.19-án megkötött 2023-2024. évi költségvetési tervpályázatának képviseletéről, mely alapján megállapított, hogy Bicske Város Önkormányzata Képviselő-testület által elfogadott költségvetési terv, és a módosítás az elfogadást követően haladéktalanul kerüljön megkötésre a független akadémiai szakértővel, aki a Kbt. 43. § (2) a) bekezdés alapján az ajánlatok nyitására eljárás az EKR-ben kerül leírás.	Művelődési Hivatal 2023.06.19-án megkötött 2023-2024. évi költségvetési tervpályázatának képviseletéről, mely alapján megállapított, hogy Bicske Város Önkormányzata Képviselő-testület által elfogadott költségvetési terv, és a módosítás az elfogadást követően haladéktalanul kerüljön megkötésre a független akadémiai szakértővel, aki a Kbt. 43. § (2) a) bekezdés alapján az ajánlatok nyitására eljárás az EKR-ben kerül leírás.							2023.07.10.								
			2023.06.23-án vizsgálta Bicske Város Önkormányzat honlapján az Info tv. előírásnak megfelelően minden közhatalmi információt közzétett a honlapon az adatkezelés által.	Bicske Város Önkormányzat honlapján az Info tv. előírásnak megfelelően minden közhatalmi információt közzétett a honlapon az adatkezelés által.	Bicske Város Önkormányzat honlapján az Info tv. előírásnak megfelelően minden közhatalmi információt közzétett a honlapon az adatkezelés által.							2023.07.10.								
			A személyi anyagokhoz tartozó jogszabályzatok vizsgálata	Tartalomjegyzék készítése: megnevezés, dátum, hely, megnevezés, jogszabály.	Tartalomjegyzék készítése: megnevezés, dátum, hely, megnevezés, jogszabály.							2023.10.20.								
			A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata							2023.12.01.								
4.	PU/50-4/2023.	Bicskei Polgármesteri Hivatal (Gazdasági Szerviz (BGSZ))	A személyi anyagokhoz tartozó jogszabályzatok vizsgálata	Tartalomjegyzék készítése: megnevezés, dátum, hely, megnevezés, jogszabály.	Tartalomjegyzék készítése: megnevezés, dátum, hely, megnevezés, jogszabály.	PU/485-5/2023.	2023.07.10.	Jegyző	2024.02.01.											
			A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata						2023.12.01.									
			A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata						2023.12.01.									
			A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata						2023.12.01.									
			A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata						2023.12.01.									
5.	PU/709-5/2023.	Bicskei Polgármesteri Hivatal	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	PU/485-5/2023.	2023.07.10.	Jegyző	2024.02.01.											
			A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata						2023.12.01.									
			A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata						2023.12.01.									
			A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata						2023.12.01.									
			A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata	A költségvetési törvények vizsgálata						2023.12.01.									