

## K I V O N A T

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2026. május 28. napján megtartott rendes, nyilvános ülésén  
készült jegyzőkönyvéből**

**A Képviselő-testület 10 igen (egyhangú) szavazattal a következő határozatot hozta:**

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének**

**60/2026. (V.28.) HATÁROZATA**

**A 2025. évi belső ellenőrzésének működéséről**

Bicske Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Bicske Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzésének működéséről szóló beszámolót a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

**Határidő: 2026. május 28.**

**Felelős: polgármester**

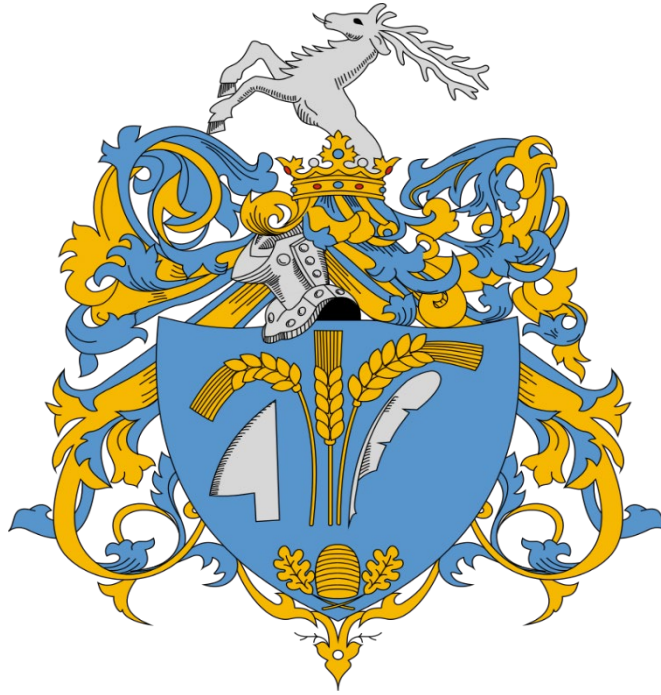
**K.m.f.**

**Bálint Istvánné**  
polgármester

**Fritz Gábor**  
jegyző

Iktatószám: /2026.

**BICSKE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**



**Éves belső ellenőrzési jelentés  
a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

**Készítette:**

*Holczmann Gyuláné*

Holczmann Gyula Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:** Fritz Gábor  
jegyző

## TARATALOMJEGYZÉK

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

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

### **Vezetői összefoglaló**

Bicske Város Önkormányzat intézményi belső ellenőre a 2025. évi tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés (a továbbiakban: Jelentés) a Bkr. 22. §-a, a jóváhagyott ellenőrzési terv alapján, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató felhasználásával került elkészítésre. Az éves jelentés célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

### **A 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.

### A Jelentés elkészítése során felhasznált dokumentumok, kimutatások:

- A 2025. évre jóváhagyott ellenőrzés terv.
- A 2025. évi feladatellátás során keletkezett dokumentumok.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján** (Bkr. 48. §. a) pont  
Az államháztartási rendszerben a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a (a továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozzák. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bicske Város Önkormányzat a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztatott belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látta el.

A 2025. évi ellenőrzési tervet Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. december 17. napján megtartott rendes, nyilvános ülésén a 153/2024. (XII.17.) számú határozatával hagyta jóvá.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése** (Bkr. 48. § aa) pont)  
2025. évben a belső ellenőrzés által az ellenőrzés ellátásához készített megbízólevelek, ellenőrzési programok, jelentéstervezetek/jelentések, levelezések elektronikus úton kerültek megküldésre/átadásra a Jegyző, Intézményvezetők, Jegyző által kijelölt kapcsolattartó részére. A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységének ellátása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési programok, 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 a Jegyző részéről.

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

2025. évi éves ellenőrzési tervben az éves ellenőrzési terv végrehajtásához 207 nap, a bizonyossági tevékenység tervezett ellenőrzések végrehajtására 145 ellenőri nap került tervezésre.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§(3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1	Az államháztartási belső kontrollok érvényesítése a BGSZ működésben	rendszer	végrehajtott
2	Az Önkormányzat Intézményeinél kiküldetés és gépjármű használat, üzemanyag felhasználás vizsgálata	pénzügyi	végrehajtott
3	Bicske Városi Óvoda munkaügyi ellenőrzése	szabályszerűségi	végrehajtott
4	Bicske Városi Bölcsőde munkaügyi ellenőrzése	szabályszerűségi	végrehajtott
5	A kintlévőségekkel kapcsolatos intézkedések ellenőrzése	pénzügyi	végrehajtott
6	Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának ellenőrzése	utó	végrehajtott

### Soron kívüli, elmaradt ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása

Soron kívüli ellenőrzés 2025. évben nem volt.

Éves terv módosítása: 2025. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

Elmaradt ellenőrzés: 2025. évben nem volt.

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

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

2025.12.31.-ig a külső szolgáltató büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját, ellenőrzése során nem tárt fel.

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

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

Bicske Város Önkormányzatnál külső szolgáltató látta el a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet előírásának.

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

A belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlensége biztosított volt, a Bkr. 19. § (1) és (2) foglaltak szerint. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat, Nemzetiségi Önkormányzat a Hivatal, és az Intézmények operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

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

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére az Önkormányzatnál 2025. évben nem került sor. A Polgármester, Jegyző, a kijelölt kapcsolattartó és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn. Összeférhetetlenségi esetről dokumentum nem került átadásra.

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

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

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

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

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

A 2025. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező tartalommal került elkészítésre. A Hivatalnál a Költségvetési és Pénzügyi Irodavezető, mint kijelölt kapcsolattartó gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

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

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg. A belső 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.

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

Külön írásos felkérés tanácsadói tevékenység ellátására 2025. évben nem érkezett, így írásos tanácsadói anyag elkészítésére beszámolási időszakban nem került sor.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) 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. Mindezek biztosítása érdekében aktualizására /elkészítésre kerültek a működést meghatározó szabályzatok

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

Tárgyévi ellenőrzés címe	Megállapítások száma	Ebből kiemelt jelentőségű
Az államháztartási belső kontrollok érvényesülése a BGSZ működésben	10	1
Az Önkormányzat Intézményeinél kiküldetés és gépjármű használat, üzemanyag felhasználás vizsgálata	5	0
Bicske Városi Óvoda munkaügyi ellenőrzése	10	0
Bicske Városi Bölcsőde munkaügyi ellenőrzése	10	1
A kintlévőségekkel kapcsolatos intézkedések ellenőrzése	7	0

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső kontroll standardok szerkezete szerint kerül bemutatásra.

### KONTROLLKÖRNYEZET

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

### INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Hivatal felmérte és meghatározta a működési kockázatait.
A kockázatok elemzése és értékelése	A belső ellenőrzés a tervezéskor az információk alapján elemezte és értékelte a kockázatokat.
A kockázatok integrált kezelése	A Hivatal a működési kockázatokat elemezte, ugyanakkor a belső ellenőrzés erre vonatkozóan célirányos ellenőrzést nem végzett 2025. évben.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	
Súlyos szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait. Az ellenőrzés álláspontja szerint a hivatali folyamatokban a korrupció gyanúja csekély, mely a folyamatba épített ellenőrzés során kiszűrésre kerülne.

### KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

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

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

#### INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

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

#### NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	Az éves szakmai és költségvetési beszámolókból rögzítésre kerülnek az adott évre vonatkozó célok megvalósulásai, melyet a belső ellenőrzés az adott téma vizsgálatánál értékeli. A Jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálatához kapcsolódóan vizsgálja a belső kontrollok működését és dokumentálását. A Jegyző, az Intézmények vezetői- a 2025. év vonatkozásában - költségvetési beszámolóval értékeli a belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozattal.
3	Belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés tevékenységére vonatkozóan 2025. évben észrevétel nem került megfogalmazásra.

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

Az ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött költségvetési intézmények vezetői által készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével az intézkedési tervekben kerültek rögzítésre.

Intézményi belső ellenőrzés	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	2026. évre áthúzódó határidős intézkedések
	db			
Előző évről áthúzódó	0	0	0	0
Tárgyévi ellenőrzés	0	5	1	4
Összesen	0	5	1	4

Bicske Városi Óvoda munkaügyi ellenőrzéséhez készített intézkedési terv alapján megtett intézkedés:

Az Intézményvezető 2025.08.26. keltezéssel a Munkáltatói szabályzatot elkészítette abból a célból, hogy a Bicske Városi Óvodában foglalkoztatott 62 fő munkavállaló (pedagógus, pedagógiai munkát segítő és technikai dolgozó)' jogviszonyával kapcsolatos alapvető szabályokat, jogokat, kötelezettségeket, valamint a munkáltatói jogkör gyakorlásának rendjét meghatározza a 2023. évi LII. törvény (a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyról), valamint a 2012. évi I. törvény (Munka Törvénykönyve) alapján. A szabályzat 2025. szeptember hó 01 napján lépett hatályba.

Ellenőrzés által tett javaslatok száma: 2

Határidőben végrehajtott feladat: 1

Tekintettel az intézkedés folyamatos határidejére: a Púétv. 98.§ (6) szakasz előírásának betartására tett intézkedés megvalósulása következő évi ellenőrzés során biztosított.

Egyesített Családsegítő és Gondozás Központ-Kapcsolat Központ Bölcsődei Szakmai Egység munkaügyi ellenőrzéséhez készített intézkedési terv alapján megtett intézkedés:

Ellenőrzés által tett javaslatok száma: 3

Tekintettel az intézkedések folyamatos határidejére: a Kjt.2.§ (1) és az Ávr. 55.§ (1) szakasz előírásának betartására tett intézkedés megvalósulása következő évi ellenőrzés során biztosított.

Az intézkedések folyamatos határidejére tekintettel 2026. évre áthúzódó feladatok száma:4.

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

## **Melléletek**

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

**Budapest, 2026. február 13.**

*Holzmann Gyuláné*

Holzmann Gyula Lászlóné  
belső ellenőr



## Bicske Város Önkormányzata belső ellenőrzésekhöz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2025. év 2. számú függelék

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.		12.	13.	14.	15.	16.
Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése ( dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
										határidő/ NEM	feladat/NEM					
Pü/ 290-5/2025.	Bicske Városi Óvoda Bicskei Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Bicske Városi Óvoda munkatügyi ellenőrzéséről	Kjt. 2. § (1) és a Püévt. 5.§ alapján a közalkalmazotti és a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyal kapcsolatos összefüggő kérdéseket belső szabályzatban nem rendezték. Az Óvoda 2023.12.31. napjáig hatályos Közalkalmazotti szabállyal nem rendelkezett. A Püévt. 5.§-a alapján a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyal kapcsolatos összefüggő kérdéseket belső szabályzatban nem rendezték.	A köznevelésben foglalkoztatottak és a köznevelési dolgozók jogaival, illetve a jogkörök gyakorlásával összefüggő alapvető kérdéseket rögzítő Munkáltatói szabályzat készítése a 2023. évi L.II. törvény és a 2012. I. törvény alapján.	A 2023. évi L.II. törvény és a 2012. I. törvény alapján Munkáltatói szabályzatot készítünk a köznevelésben foglalkoztatottak és a köznevelési dolgozók jogaival, jogkörök gyakorlásával összefüggő alapvető kérdésekre.	22-103/2025.	2025.06.16	Igazgató	2025.08.31	N	N	2025.09.01	Munkáltatói szabályzat határidőre elkészült, és az intézmény honlapján feltöltésre került.			
Pü/ 290-5/2025.	Bicske Városi Óvoda Bicskei Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Bicske Városi Óvoda munkatügyi ellenőrzéséről	Az ellenőrzés felhívta a figyelmet az illetmény kerekítési szabályaira, tekintettel arra, hogy 5 köznevelési foglalkoztatott kinevezésében nem Püévt. 98.§ (6) bekezdés szerint került megállapításra az illetmény összege (a havi illetményt száz forintra kerekítve kellett volna megállapítani).	Az ellenőrzés visszamenőleges javaslatot nem tesz. A tárgyévet követően készítenő kinevezésekben, kinevezés módosításokban a Püévt. 98.§ (6) bekezdés szerint a havi illetményt száz forintra kerekítve állapítsák meg.	A Püévt. 98.§ (6) bekezdés szerint a havi illetmény száz forintra kerekítve kerül megállapításra..	22-103/2025.	2025.06.16	Igazgató	folyamos	N	N					
Pü/ 1155-5/2025.	Egyesített Családsegítő és Gondozás Központ-Kapcsolat Központ Bölcsődei Szakmai Egység Bicskei Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Egyesített Családsegítő és Gondozás Központ-Kapcsolat Központ Bölcsődei Szakmai Egység munkatügyi ellenőrzése	Kjt. 2. § (1) bekezdés alapján a közalkalmazotti jogviszonnyal kapcsolatos összefüggő kérdéseket közalkalmazotti szabályzatban nem rendezték.	Kjt. 2. § (1) bekezdés alapján közalkalmazotti szabályzat készítése.	Elkészítjük a Kapcsolat Központ közalkalmazotti szabályzatát	1155-7/2025.	2025.09.26	Igazgató	2026.05.01	N	N					
Pü/ 1155-5/2025.	Egyesített Családsegítő és Gondozás Központ-Kapcsolat Központ Bölcsődei Szakmai Egység Bicskei Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Egyesített Családsegítő és Gondozás Központ-Kapcsolat Központ Bölcsődei Szakmai Egység munkatügyi ellenőrzése	Bölcsődei Szakmai Egység munkavállalóinak személyi anyagát az Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ (székhely: 2060 Bicske, Ady Endre utca 1.) szám alatt Kerekes Beatrix bér- és munkatügyi ügyintéző, pénztáros irodájában lemez szekrényben tárolják, függőmappa tárolóban. A lefűzött iratok nem sorszámozottak, tartalomjegyzékkel nem ellátottak.	Tartalomjegyzék készítése, elhelyezése a dokumentumok visszakereshetőség érdekében.	A javaslat szerint, a Bölcsődei Szakmai Egységünkbe a jövőben belépő munkatársak a papíralapú személyügyi nyilvántartásánál alkalmazni fogjuk, és ha támogatja, egyszerűsíti a nyilvántartások kezelését gyakorlati tészzük.	1155-7/2025.	2025.09.26	Személyügyi ügyintéző	nincs	N	N					
Pü/ 1155-5/2025.	Egyesített Családsegítő és Gondozás Központ-Kapcsolat Központ Bölcsődei Szakmai Egység Bicskei Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Egyesített Családsegítő és Gondozás Központ-Kapcsolat Központ Bölcsődei Szakmai Egység munkatügyi ellenőrzése	Az Áht. és az Ávr. jogszabályi előírások nem kerültek betartásra a belépéskori kinevezési, kötelezettségvállalási dokumentumokon.	Visszamenőleges hatállyal javaslatot nem tesz az ellenőrzés a kiemelt hiányosság javítására. Felhívja a figyelmet 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 55. § (1) azon előírás betartására: miszerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megelőzésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni, a kötelezettségvállalás dokumentumain	A megjelölt kormányrendelet szerint járunk el	1155-7/2025.	2025.09.26	Igazgató	folyamos	N	N					

Budapest, 2026. január 30.

Készítette:

*Holzmann Gyuláné*

Holzmann Gyuláné

belső ellenőr

Jóváhagyta:

Fritz Gábor  
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Bicske Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		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) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi Önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	207,00	197,00	207,00	197,00
<b>I. Helyi önkormányzat összesen</b>											0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	207,00	197,00	207,00	197,00
<b>1. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>												
<b>2. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>												
<b>3. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>												
<b>n. [Irányított költségvetési szerv neve]</b>												

Budapest, 2026.02.13.

*Holczmann Gyuláné*

Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr

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

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

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

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

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



