



**Tárnok Nagyközség Önkormányzatának  
Polgármestere**  
2461 Tárnok, Dózsa Gy. út 150-152.  
23-387-041

**Tárnok Nagyközség Önkormányzatának  
Képviselő-testülete**

**Előterjesztés  
A Képviselő-testület 2022. május 26-i ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló a 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentésről

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzési tevékenység célja, hogy az ellenőrzött szervezetek hatékony működése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, támogassa az irányítási és belső kontrollrendszer hatékonyságát, ezzel fejlesztve az ellenőrzött szervezetek tevékenységét és növelve azok eredményességét. Ennek egyik eszköze az éves beszámolók rendszere.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél végzett ellenőrzésekről a lezárt évet követően éves ellenőrzési jelentéseket, ezek alapján pedig éves összefoglaló ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére, e mellett a nyilvánosság megteremtésével elősegíti az átláthatóság biztosítását.

Az éves ellenőrzési jelentéseket, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a polgármesternek a képviselő-testület elé terjesztenie jóváhagyásra. (Korm. rend. 49. § (3a) bek.)

Ennek a kötelezettségemnek eleget téve a képviselő-testület elé terjesztem a 2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről készült Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg fogadja el a határozati javaslatot.

A határozati javaslat elfogadásához az Möt. alapján **egyszerű többség** szükséges.

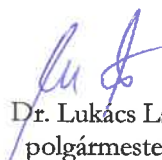
**Határozati javaslat**

Tárnok Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a 2021. évi belső ellenőrzési tervben meghatározottak teljesítéséről szóló – határozat mellékletét képező - éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.


A határozatról értesítést kap:

Polgármester  
Gazdasági és Pénzügyi Iroda  
Irattár

Tárnok, 2022. május 19.

  
Dr. Lukács László  
polgármester

Törvényességi felügyelet:

  
dr. Jenei-Kiss Gergely  
jegyző

## **Tárnok Nagyközség Önkormányzata**

### **2021. éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről  
szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)  
49. § alapján**

**Budapest, 2022. január 31.**



Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentését Tárnok Nagyközség Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) a 370/2011. (XII. 31.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49 §-a, valamint a Pénzügyminisztérium 2021. augusztusában kiadott útmutatója alapján készítette el.

### Vezetői összefoglaló

A 2021. évi belső ellenőrzésről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentését Tárnok Nagyközség Önkormányzata a 370/2011. (XII. 31.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49 §-a, valamint a Pénzügyminisztérium 2021. augusztusában kiadott útmutatója alapján készítette el.

2021. évre az Önkormányzat határozattal fogadta el éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzés tárgyában a megvalósítás során nem történt változás, viszont az ellenőrzések ütemezése eltért a tervezetben rögzítettektől.

Az ellenőrzés feladatait – a korábbi évekkel azonos módon – külső szolgáltató bevonásával készítette el az Önkormányzat. A külső szolgáltató biztosítja az Önkormányzat számára szerződéses keretek között a belső ellenőrt, valamint a belső ellenőrzési vezetőt is.

A külső megbízott tevékenységét a hatályos, területett szabályzó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső standardok, módszertani útmutatók, valamint a belső ellenőrzést által kidolgozott, és az Önkormányzat jegyzője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv alapján végezte.

A kockázatelemzésen alapuló 2021. évi belső ellenőrzési terv az alábbi négy feladatot tartalmazta:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Szabályozottság ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2021. március
2.	Előirányzatok nyilvántartása, dokumentálása	Rendszer ellenőrzés	2021. április
3.	Önkormányzati és Önkormányzat által fenntartott intézményi adatok közzétételének ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	2021. május
4.	Szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. június



2021. éven az alábbi ellenőrzési munkák valósultak meg:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés lezárásának dátuma
1.	Szabályozottság ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2021. július 15.
2.	Előirányzatok nyilvántartása, dokumentálása	Rendszer ellenőrzés	2021. május 15.
3.	Önkormányzati és Önkormányzat által fenntartott intézményi adatok közzétételének ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	2021. július 15.
4.	Szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. szeptember 10.

2021. évben a belső ellenőrzést tanácsadói tevékenységre az Önkormányzat nem kérte fel.

A belső ellenőrzés véleménye szerint a 2021. évi belső ellenőrzési munka probléma- és konfliktus mentesen zajlott, a belső ellenőrzés feladatait függetlenül tudta elvégezni. A tervezethez képest a jelentések elkészítésében időbeli eltérések figyelhetők meg. A COVID-19 járvány a hivatali munkavégzést több szempontból nehezítette, így az ellenőrzéshez szükséges anyagok összekészítése időben eltért a tervezethez képest. A nem várt nehézségek ellenére a tervezetben rögzített feladatok maradéktalanul teljesültek.



## **Tartalomjegyzék**

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:**

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**
  - I/1/a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**
  - 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**
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**
  - I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**
  - I/2/b A belső ellenőrzési egység és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**
  - I/2/c Összeférhetetlenségi esetek**
  - I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**
  - I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**
  - I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása**
  - I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

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

### **III. Intézkedési tervek megvalósítása**



**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (összefoglalt szerkezetben):**

2021. év vonatkozásában az éves terv tematikájában teljes mértékben teljesült. Tervmódosítás 2021. év vonatkozásában nem történt:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Szabályozottság ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2021. március
2.	Előirányzatok nyilvántartása, dokumentálása	Rendszer ellenőrzés	2021. április
3.	Önkormányzati és Önkormányzat által fenntartott intézményi adatok közzétételének ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	2021. május
4.	Szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. június

(A megvalósult feladatok részletes adatait a 3. sz. melléklet tartalmazza.)

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

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

**2021. évben végzett belső ellenőrzési munkák az ellenőrzés céljának és módszereinek ismertetésével, összefoglaló táblázatban:**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei
1.	Szabályozottság ellenőrzése	Az önkormányzat működését, gazdálkodását szabályozó rendelkezések, szabályzatok ellenőrzése.	Szabályzatok tételes vizsgálata
2.	Előirányzatok nyilvántartása, dokumentálása	Az önkormányzat, valamint az általa fenntartott intézmények fenntartó által, illetve saját hatáskörben módosított előirányzatok nyilvántartásának, főkönyvi könyvelésnek ellenőrzése.	Előirányzat módosítással, nyilvántartással kapcsolatos dokumentációk tételes vizsgálata.



Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei
3.	Önkormányzati és Önkormányzat által fenntartott intézményi adatok közzétételének ellenőrzése	A közzétételre, adatkezelésre vonatkozó szabályzatok, és alkalmazott eljárások ellenőrzése	Közzétételre, adatkezelésre vonatkozó szabályzat, és közzétételek ellenőrzése
4.	Szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szerződések megkötése, nyilvántartása a belső szabályozottnak megfelelően történik-e.	Vizsgálat időszakában hatályban lévő szerződések, kapcsolódó nyilvántartások.

### Soron kívüli ellenőrzések bemutatása

2021. évben soron kívüli ellenőrzésre nem kérte fel az Önkormányzat vezetése a belső ellenőrzést, így ilyen típusú ellenőrzés nem történt.

### Tervtől való eltérések, azok indokai

A 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervtől az ellenőrzések témájában nem történt eltérés. Az ellenőrzések tervezett időbeli ütemezésében viszont a COVID 19 járvány miatt eltérések figyelhetők meg a tervezett időpontokhoz képest. Az jelentések megvalósításának időbeli eltolódása nem befolyásolta azok minőségét, hasznosságát.

A végleges jelentések az alábbi dátumokkal kerültek lezárása:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés lezárásának dátuma
1.	Szabályozottság ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2021. július 15.
2.	Előirányzatok nyilvántartása, dokumentálása	Rendszer ellenőrzés	2021. május 15.
3.	Önkormányzati és Önkormányzat által fenntartott intézményi adatok közzétételének ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	2021. július 15.
4.	Szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. szeptember 10.



**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**

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja a 2021. évi ellenőrzések során nem merült fel.

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

Az Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve alapján került elkészítésre a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés, így a Stratégiai Ellenőrzési Terv szempontjai maradéktalanul érvényre juthattak a kockázatelemzés során. A jóváhagyott kockázatelemzésből készült el az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve.

A Bkr. és az Önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyve határozza meg a belső ellenőrzési tevékenység dokumentálására, valamint a megszületett dokumentumok nyilvántartására vonatkozó részletes szempontsorokat. Ahogy a korábbi években, 2021. évben is a szabályzók által meghatározottak alapján végezte a belső ellenőrzés, illetve az Önkormányzat a belső ellenőrzési munkálatokkal kapcsolatos dokumentációs feladatait. A jelentések, és a jelentésekhez tartozó iratanyagok minden esetben tartalmazták az alábbi dokumentumokat:

- megbízólevél,
- vizsgálati program,
- értesítő levél az ellenőrzés megkezdéséről,
- jelentéstervezet, valamint annak küldéséről szóló kísérőlevél,
- jelentéstervet elfogadó (kifogásoló) vezetői válaszlevél,
- lezárt ellenőrzési jelentés, és annak megküldéséhez kapcsolódó kísérőlevél, valamint
- a jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv, amennyiben az szükséges volt.

A jelentések szövegezésében a belső ellenőrzés igyekezett a közérthető megfogalmazásra, törekedett kerülni a szakzsargonokban alkalmazott kifejezéseket. A jelentés – az előírásoknak megfelelően – minden esetben tartalmazott vezetői összefoglalót, amiben röviden kerültek bemutatásra a jelentés tapasztalatai, megállapításai. A jelentés további részeiben a megállapítások részletes bemutatása is megtörtént, a kapcsolódó adatok bemutatásával egyetemben.

2021. év vonatkozásában a belső ellenőrzési munkához szükséges személyi- és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, azokat az Önkormányzat, illetve a külső megbízott együttesen biztosította a feladatmegvalósítás érdekében. A feladatellátást kifejezetten segítette az Önkormányzat kollektívája, és az Önkormányzat munkatársai. Az Önkormányzat munkatársai az ellenőrzés során pozitív hozzáállással, konstruktív észrevételekkel, és jelzésekkel segítették az ellenőr munkáját.



**I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

Az Önkormányzat 2021. évben is, a korábbi évekkel megegyező módon külső szakértő bevonásával láttatta el a belső ellenőrzési feladatokat. A tevékenység ellátására kötött szerződés biztosította a 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges humánerőforrásokat. A külső szakértő szerződéses alkalmazását legfőképpen a gazdaságossági tényezők indokolták. Az alkalmazott ellenőr rendelkezett az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel és regisztrációval.

(Létszámra és erőforrásra vonatkozó részletes adatokat az 1. sz. melléklet tartalmazza.)

**I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében megfogalmazottak alapján az Önkormányzat vezetése 2021. év vonatkozásában is biztosította a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét.

**I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek**

A 2021. évi feladatellátás során a Bkr. 20. § (1) bekezdésében felsorolt összeférhetetlenség esetei nem merültek fel.

**I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

2021. évi feladatellátás kapcsán a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban rögzített, belső ellenőr jogaival kapcsolatos kitételek egy esetben sem sérültek.

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

A 2021. évi belső ellenőrzési tervben rögzített feladatokat a belső ellenőrzés zavartalanul végezte. A feladatmegvalósítást csupán a COVID-19 járvány befolyásolta negatívan, de az csak a feladatok megvalósításának idejére volt hatással.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

Belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom, hogy a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartás vezetése folyamatos, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, valamint azok szabályszerűen, biztonságosan kerülnek tárolásra.



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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére az ellenőrzések számának emelése, valamint a belső ellenőrzés tanácsadói szerepének erősítése kapcsán tesz javaslatot a belső ellenőrzés.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2021. évben tanácsadói tevékenységre hivatalosan nem kapott felkérést a belső ellenőrzést, írásos tanácsadás nem született. Az Önkormányzat munkatársai időközönként ad-hoc kérdésekkel ugyan fordultak a belső ellenőrzés felé, amelyekre az ellenőr igyekezett mihamarabb, általánosságban szóban, de akár levelezés formájában választ adni.

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

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
„Kiemelt” besorolású megállapítást az ellenőrzés 2021. évben nem tett az éves ellenőrzési terv végrehajtása során.			

2021. évben, a belső kontrollrendszer javítása érdekében az alábbi megállapítások kerültek rögzítésre:

Vizsgálat címe	Megállapítás
Szabályozottság ellenőrzése	A jelentésben jelölt esetekben a belső szabályzók nem követték a jogszabályi változásokat, illetve kiegészítésre szorulnak.

**III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A Bkr. 3. §-a tartalmazza részletesen a belső kontrollrendszer öt elemét, amelynek kialakításáért, működtetéséért, és fejlesztéséért a szerv vezetője felelős. Az öt elem az alábbi felsorolásban található:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,



- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

A 2021. évi belső ellenőr által szerzett tapasztalatok alapján az alábbi értékelést lehet adni a belső kontrollrendszer elemei kapcsán:

Kontrollkörnyezet		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
1.1	Célok és szervezeti felépítés	Az Önkormányzat felépítésében, feladataiban, céljaiban lényegesebb változás nem történt. A 2019. évben jóváhagyott Stratégiai Ellenőrzési Terv rögzíti az Önkormányzat főbb céljait. A tervet minden évben felülvizsgál az Önkormányzat vezetése, és ha szükséges módosítja azt.
1.2	Belső szabályzatok	2021. évben került belső ellenőrzés keretében felülvizsgálatra az Önkormányzat gazdasági területeivel kapcsolatos szabályzatok, így a szabályozottság felülvizsgálatának állapota megfelelőnek mondható.
1.3	Feladat-, és felelősségi körök	A feladat és felelősségi körök az Önkormányzati szabályzatokban, a munkaköri leírásokban, és a tényleges operatív működés során is megfelelően tagolt, elválasztott képet mutatnak az ellenőrzés véleménye alapján.
1.4	A folyamatok meghatározása és dokumentálása	Az Önkormányzat belső folyamatait az ellenőrzés véleménye alapján megfelelően határozta meg, és dokumentálta.
1.5	Humán erőforrás	Az Önkormányzat humán erőforrással való ellátottsága megfelelő képet mutat. A 2021. évi ellenőrzési munkálatok során nem tapasztalta a belső ellenőrzés, hogy ellátatlan feladat jelentkezne az Önkormányzatnál, illetve, hogy valamilyen folyamat elvégzése olyan problémába ütközik, amely a humán erőforrás hiányára utalna.
1.6	Etikai értékek és integritás	Etikai értékek és integritást érintő problémával a belső ellenőrzés a 2021. évi vizsgálat során nem találkozott, erre utaló tény nem észlelet.

Integrált kockázatkezelési rendszer		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
2.1	A kockázatok meghatározása és felmérése	Az Önkormányzat a Stratégiai Ellenőrzés Terve alapján készítette el a kockázatok meghatározását, felmérését. A kockázatok felmérése, és azonosítása az ellenőrzés tapasztalatai szerint megfelelő részletességgel készül, az tükrözi az Önkormányzat feladatait, aktualitásait.
Integrált kockázatkezelési rendszer		



Sorszám	Tényezők	Értékelés
2.2	A kockázatok elemzése és értékelése	A Stratégiai Ellenőrzési Tervbe rögzített célok, és kockázatok figyelembevételével került elkészítésre az Önkormányzat kockázat elemzése. A több dimenziós értékelési módszer, így az Önkormányzat célok, és kockázatok tekintetéből is értékelést végez egy-egy folyamat kapcsán, ami pontosabb képet ad az Önkormányzat főbb, kockázatosnak ítélt folyamataival kapcsolatosan. Az ellenőrzés véleménye alapján az alkalmazott kockázatelemzés módszere megfelelő, az alkalmas az Önkormányzat folyamataiban, illetve a külső környezetből fakadó kockázatok azonosítására.
2.3	A kockázatok integrált kezelése	Az operatív feladatellátás rendszerében a kockázatok mérséklésére megtett intézkedések a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint rendre beépülnek, és hasznosulnak.
2.4	A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	2019. évben kerül jóváhagyásra a 2020-2024 évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv az Önkormányzat részéről. A kockázatelemzést az Önkormányzat a hatályos jogszabályok, a Pénzügyminisztérium által megtett ajánlások, valamint az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve alapján készítette el, az ott rögzítetteknek megfelelően.
2.5	Súlyos szervezeti integritást sértő események	Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel 2021. évi munkája során az ellenőrzés nem találkozott, a vizsgált folyamatokban, dokumentumokban erre irányuló tény az ellenőrzés nem észlelt, valamint az Önkormányzat munkavállalói, vezetői felől sem kapott integritást sértő eseményről jelzést a belső ellenőrzés.

Kontrolltevékenységek		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
3.1	Kontroll stratégiák és módszerek	A kontroll stratégiák és módszerek megfelelően kerültek kialakításra az Önkormányzat szabályzataiban, folyamatleírásaiban, valamint azok operatív működtetése is megfelelő képet mutat az ellenőrzés véleménye szerint.
Kontrolltevékenységek		



Sorszám	Tényezők	Értékelés
3.2	Feladatkörök szétválasztása	Az Önkormányzat belső szabályzataiban, folyamatleírásaiban, a hivatali dolgozók munkaköri leírásaiban az ellenőrzés véleménye alapján egyértelműen kerültek meghatározásra az ellátandó feladatkörök. Az ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési munkálatok során nem találkozott olyan ténnyel, vagy utalással, amely arra engedett volna következtetni, hogy átfedések, problémák lennének a feladatkörök elválasztása kapcsán, illetve, hogy átfedések lettek volna tapasztalhatóak a feladatkörök vonatkozásában.
3.3	A feladatvégzés folytonossága	Az Önkormányzati folyamatleírások, azok folytonossága szempontjából teljes képet mutatnak a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint. A 2021. évi ellenőrzési tevékenység során az belső ellenőr nem szerzett olyan tapasztalatokat, amelyek arra utaltak volna, hogy az operatív feladatellátás a folytonosság kapcsán megszakadna.

Információ és kommunikáció		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
4.1	Információ és kommunikáció	Az Önkormányzat megfelelően kiépített és kialakított információs rendel bír az ellenőrzés véleménye szerint. A tárgyévi belső ellenőrzési feladatellátás során az ellenőrzés nem tapasztalt olyan problémát, amely azt igazolta volna, hogy a belső, illetve külső kommunikációs rend bármilyen problémát is jelentett volna a folyamatok működésére.
4.2	Iktatási rendszer	2021. évben külön vizsgálat nem történt az Önkormányzat iktatási rendszerével kapcsolatosan. Az ellenőrzési feladatok megvalósítása kapcsán átvett dokumentációs anyagból viszont az ellenőrzés azt a következtetést vonja le, hogy az Önkormányzat megfelelően működteti iktatási rendszerét, hiszen az átvett anyagokból látható volt az iktatás operatív feladatmegvalósulása.
4.3	Szervezeti integritást sértő események jelentése	2021. évben a belső ellenőrzés az általa lefolytatott vizsgálatok kapcsán nem észrevételezett olyan tény, amely a szervezeti integritást sértette volna, valamint az Önkormányzat vezetői, illetve alkalmazotti munkaköreiben dolgozó kollégáitól sem kapott olyan jelzést, tájékoztatást, ami szervezeti integritást sértő eseményre utalt volna.



Nyomon követési rendszer (Monitoring)		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
5.1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	2019. évben került jóváhagyásra az Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve, melyben rögzítésre kerültek a szervezett céljai. A megállapított célok monitorozása, nyomon követése a korábban már kiépített monitoring rendszer keretében történik.
5.2	A belső kontrollok értékelése	<p>Az Önkormányzat belső kontroljai, valamint a szabályzatok az ellenőrzés véleménye szerint megfelelően kialakított, és aktualizált képet mutatnak, azok harmonikusak a kapcsolódó jogszabályokkal.</p> <p>2021. évben a belső ellenőr a lefolytatott vizsgálatok alkalmával nem tapasztalta, hogy a belső kontrollok sérültek volna az ellenőrzött területek vonatkozásában.</p>
5.3	Belső ellenőrzés	<p>A Stratégiai Ellenőrzési Terv, valamint az éves kockázatelemzés alapján készült el az Önkormányzat éves belső ellenőrzési terve. A tervben foglalt feladatok mindegyike teljesült 2021. folyamán.</p> <p>Az ellenőrzés véleménye szerint a belső ellenőrzési feladat az Önkormányzat részéről elfogadott, és támogatott, az esetleges észrevételek tisztázása, megállapított hiányosságok megbeszélése mentes a konfliktusoktól, az együttműködés ezekben az esetekben maximális az Önkormányzat részéről.</p>



### III. Intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés minden vizsgálatba rögzített megállapításhoz külön intézkedési terv mintát javasolt, ahol feltüntetésre kerültek a megállapítások, és a belső ellenőrzés javaslata a probléma felszámolásával kapcsolatosan. Amennyiben az ajánlott intézkedési tervet elfogadták a döntéshozók, úgy azt csupán a feladattal megbízott személy adataival, és a feladat végrehajtásának határidejével kellett kiegészíteniük. Jelzés, észrevétel a belső ellenőrzés felé nem érkezett, amely azt tartalmazta volna, hogy a rögzített intézkedés nem megvalósítható, illetve, hogy az ellenőrzés által javasolt intézkedés a megállapítást ne szüntetné meg.

Készítette:

Budapest, 2022. január 31.



belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Budapest, 2022. január 31.

.....  
jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Tárnok- Nagyközség Önkormányzata		Belső erőforrás <sup>1</sup>						Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen <sup>3</sup>		Bruttó erőforrás <sup>4</sup>	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>		rendelkezés- re álló létszám (fő) <sup>6</sup>		ellenőri nap <sup>7</sup>		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	37,0	37,0	0,0	0,0	37,0	37,0
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen							1,0	1,0	37,0	37,0			37,0	37,0
II.	Irányított szervek összesen	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
1.	[irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
2.	[irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3.	[irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n.	[irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III.	[irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>									0,0	0,0				

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közsolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

<sup>2</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>3</sup> A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

<sup>4</sup> Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

<sup>5</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).  
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

<sup>6</sup> Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

<sup>7</sup> A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.



## 2. számú melléklet

[illegible]

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



## Tevékenységek

## 3. számú melléklet

Tárnok- Nagyközség Önkormányzata				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 ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (I+II.)				0,00	0,00	37,00	37,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	47,00	47,00	47,00	47,00
1.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen																								
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján																								
aa)	Saját szervezetről																								
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																								
ac)	Egyéb ellenőrzések																								
b)	Soron kívüli kapacitás																								
ba)	Saját szervezetről																								
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																								
bc)	Egyéb ellenőrzések																								
c)	[Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																								
II.	Irányított szervek összesen																								
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]																								
aa)	Saját szervezetről																								
ab)	Irányított szerveknél																								
ac)	Egyéb ellenőrzések																								
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>																								
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]																								
aa)	Saját szervezetről																								
ab)	Irányított szerveknél																								
ac)	Egyéb ellenőrzések																								
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>																								
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]																								
aa)	Saját szervezetről																								
ab)	Irányított szerveknél																								
ac)	Egyéb ellenőrzések																								
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>																								
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]																								
aa)	Saját szervezetről																								
ab)	Irányított szerveknél																								
ac)	Egyéb ellenőrzések																								
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>																								

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
47,00	47,00
47,00	47,00
47,00	47,00
47,00	47,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

- 1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.
- 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, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.
- 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 megjelölni.
- 8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.



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

## 4. számú melléklet

Tárnok- Nagyközség Önkormányzata		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</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>100,00</b>
<b>I.</b>	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen		7	7	100,00
<b>II.</b>	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
<b>1.</b>	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
<b>2.</b>	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
<b>3.</b>	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
<b>n.</b>	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

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

<sup>3</sup> Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi 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.