



Tárnok Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere

2461 Tárnok, Dózsa György út 150-152. • Postacím: 2461 Tárnok, Pf.: 3. Tel.: 06 (23) 387 019 • 06 (23) 387 031 • Fax: 06 (23) 387 108
• E-mail: titkarsag@tarnok.hu • www.tarnok.hu

Ikt. szám: 795/40/2021

40/2021. (V.31.) számú önkormányzati HATÁROZAT

Tárnok Nagyközség Önkormányzat Polgármestere, a Képviselő-testületnek feladat- és hatáskörében eljárva úgy dönt, hogy

jóváhagyja a 2020. évi belső ellenőrzési tervben meghatározottak teljesítéséről szóló – határozat mellékletét képező – éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

A határozat jogalapja a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése.

Tárnok, 2021. május 31.


Dr. Lukács László
polgármester

Felelős: Polgármester

Végrehajtást végzi: Tárnoki Polgármesteri Hivatal – Gazdasági és Pénzügyi Iroda

Határidő: folyamatos

A határozatról értesítést kap:

- 1) Tárnoki Polgármesteri Hivatal – Gazdasági és Pénzügyi Iroda
- 2) Irattár

Tárnok Nagyközség Önkormányzata

2020. 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, 2021. január 29.

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 2020. augusztusában kiadott útmutatója alapján készítette el.

Vezetői összefoglaló

A 2020. 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 2020. augusztusában kiadott útmutatója alapján készítette el.

2020. évre az Önkormányzat a 140/2019. (XII. 12.) számú Önkormányzati 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 évekkal azonos módon – külső szolgáltató bevonásával látta 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 ellenőrzés által kidolgozott, és az Önkormányzat jegyzője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv alapján végezte.

A kockázatelemzésen alapuló 2020. évi belső ellenőrzési terv az alábbi négy feladatot tartalmazta:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Bizonylati rend, okmány fegyelem, pénztár-, bank ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2020. március
2.	Pénzügyi rendelkezési jogkörök vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. április
3.	2018. évi beszámoló, mérleg vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. május
4.	Gépjárműadó, rehabilitációs hozzájárulás, valamint távközlési adó bevallásának, elszámolásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. október

2020. éven az alábbi ellenőrzési munkák valósultak meg:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés lezárásának dátuma
1.	Bizonylati rend, okmány fegyelem, pénztár-, bank ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2020. június 25.
2.	Pénzügyi rendelkezési jogkörök vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. június 30.
3.	2018. évi beszámoló, mérleg vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. szeptember 15.
4.	Gépjárműadó, rehabilitációs hozzájárulás, valamint távközlési adó bevallásának, elszámolásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. november 19.

A 2019. novemberében kiadott ellenőrzési tervet az Önkormányzat képviselőtestülete 2019. december 12-én, 140/2019. számú Önkormányzati határozattal változatlan formában elfogadta.

2020. évben a belső ellenőrzést tanácsadói tevékenységre az Önkormányzat nem kérte fel.

A belső ellenőrzés véleménye szerint a 2020. 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):

2020. év vonatkozásában az éves terv tematikájában teljes mértékben megvalósult. Tervmódosítás 2020. év vonatkozásában nem történt:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Bizonylati rend, okmány fegyelem, pénztár-, bank ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2020. március
2.	Pénzügyi rendelkezési jogkörök vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. április
3.	2018. évi beszámoló, mérleg vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. május
4.	Gépjárműadó, rehabilitációs hozzájárulás, valamint távközlési adó bevallásának, elszámolásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. október

(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**

2020. évben végzett belső ellenőrzési munkák az ellenőrzés céljának és módszereinek ismertetésével, összefoglaló táblázatban:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei
1.	Bizonylati rend, okmány fegyelem, pénztár-, bank ellenőrzése	Banki, és pénztári elszámolások jogszabályi és belső szabályozottsági megfeleltetése.	Komplett, tételes helyszíni ellenőrzés
2.	Pénzügyi rendelkezési jogkörök vizsgálata	A terület gyakorlatának szabályszerűségi vizsgálata.	Dokumentumok tételes vizsgálata, jogszabályokkal való összevetése.
3.	2018. évi beszámoló, mérleg vizsgálata	A beszámoló valóságtartamának vizsgálata.	Beszámoló vizsgálata. Mérleg sorokra vonatkozó analitikák, kapcsolódó elszámolások tételes vizsgálata.
4.	Gépjárműadó, rehabilitációs hozzájárulás, valamint távközlési adó bevallásának, elszámolásának ellenőrzése	Az önkormányzat adózással kapcsolatos gyakorlatának ellenőrzése.	Adózással kapcsolatos dokumentációk, nyilvántartások.

Soron kívüli ellenőrzések bemutatása

2020. 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 2020. 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 tervezett ütemezése
1.	Bizonylati rend, okmány fegyelem, pénztár-, bank ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	2020. március

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
2.	Pénzügyi rendelkezési jogkörök vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. április
3.	2018. évi beszámoló, mérleg vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2020. május
4.	Gépjárműadó, rehabilitációs hozzájárulás, valamint távközlési adó bevallásának, elszámolásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. október

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 2020. 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 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés, így a Stratégiai Ellenőrzési Terv szempontjai maradéktalanul érvényre juthattak a kockázatelemzés során. A jóváhagyott kockázatelemzésből készült el az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési terve.

A Bkr. és az Önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyve határozza meg a belső ellenőrzési tevékenység dokumentálására, valamint az elkészített dokumentumok nyilvántartására vonatkozó részletes szempontsorokat. Ahogy a korábbi években, 2020. évben is a szabályozók által meghatározottak alapján végezte a belső ellenőrzés, illetve az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokkal 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 kísérlőlevél,
- jelentéstervet elfogadó (kifogásoló) vezetői válaszlevél,
- lezárt ellenőrzési jelentés, és annak megküldéséhez kapcsolódó kísérlőlevél, valamin
- 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 együtt.

2020. év vonatkozásában a belső ellenőrzési munkához szükséges személyi- és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, azokat az Önkormányzat, illetve a külső megbízott együttesen biztosította a feladatellátás érdekében, amit kifejezetten segített az Önkormányzat kollektívája, és az Önkormányzat munkatársai. Az Önkormányzat részéről a kapcsolattartók az ellenőrzés során pozitív hozzáállással, konstruktív észrevételekkel, és jelzésekkel segítették az ellenőr munkáját.

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

Az Önkormányzat 2020. évben is, a korábbi évekkel megegyező módon külső szakértő bevonásával látatta el a belső ellenőrzési feladatokat. A tevékenység ellátására kötött szerződés biztosította a 2020. 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 2020. év vonatkozásában is biztosította a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A 2020. 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

2020. 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 2020. 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

2020. évben tanácsadói tevékenységre hivatalosan nem kapott felkérést a belső ellenőrzést, írásos tanácsadás nem volt. 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**II/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 2020. évben nem tett az éves ellenőrzési terv végrehajtása során.

2020. évben, a belső kontrollrendszer javítása érdekében az alábbi megállapítások kerültek rögzítésre:

Vizsgálat címe	Megállapítás
----------------	--------------

Bizonylati rend, okmány fegyelem, pénztár-, bank ellenőrzése	A pénztári bizonylatokat a pénztárellenőr nem látja el kézjegyével.
Pénzügyi rendelkezési jogkörök vizsgálata	A terület belső szabályozása a jelentésben részletezettek kapcsán hiányos képet mutat.
Pénzügyi rendelkezési jogkörök vizsgálata	Néhány esetben a pénzügyi rendelkezési jogkörök gyakorlása később történt meg mint a pénzügyi teljesítést.

II/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 2020. 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	2019. évben került belső ellenőrzés keretében felülvizsgálatra az Önkormányzat gazdasági területeivel kapcsolatos szabályzatok. 2021. évi terv ismételten tartalmazza a nevezett szabályzatok ellenőrzésének feladatát, így a szabályozottság felülvizsgálatának állapota megfelelőnek mondható.
Kontrollkörnyezet		
Sorszám	Tényezők	Értékelés

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 2020. 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 2019. 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.
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.
Integrált kockázatkezelési rendszer		
Sorszám	Tényezők	Értékelés

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 2020. 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.
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 2020. 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 2020. 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	2020. 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	2020. 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>2020. évben a belső ellenőr a lefolytatott vizsgálatok alkalmával nem tapasztalta, hogy a belső kontrollok sérültek volna az ellenőrzött területek vonatkozásában.</p>

Nyomon követési rendszer (Monitoring)		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
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 2020. 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 vizsgálatban rögzített megállapításhoz külön intézkedési terv mintát javasolt, ahol feltüntetésre kerültek a megállapítások, és a belső ellenőrzés javaslata a probléma megoldásával 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, 2021. január 29.

.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Budapest, 2021. január 29.



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Támok- Nagyközség Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵											
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	belső ellenőr tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetelemek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		belső tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)					
helyi önkormányzat (L+H)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	33,00	33,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal																										
I. összesen																										
II. irányított szervek összesen																										
1. Irányított költségvetési szerv neve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	33,00	33,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Irányított költségvetési szerv neve																										
3. Irányított költségvetési szerv neve																										
n. Irányított költségvetési szerv neve																										

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közzolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.**

3 Külső szolgáltató megbízás; ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértő vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrtzámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0.5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.**

5 Pl. titkárnő.

6 Belső tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tőrt számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0.5 fő).

7 Terv belső tervezett létszám; adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

8 Tény belső tervezett létszám; a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

9 Terv rendelkezésre álló létszám; adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

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

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Tárnok- Nagyközség Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	5	0	0,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		5		0,00
II. Irányított szervezetek összesen				
1. [Irányított költségvetési szerv neve]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

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