



Tárnok Nagyközség Önkormányzata

H-2461 Tárnok, Dózsa György út 150-152.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2023. április 27-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Előterjesztő: Dr. Jenei-Kiss Gergely jegyző

Készítette: Danorka Kft. – belső ellenőr

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság
Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság
Ifjúsági és Sport Bizottság

Rendelet:

Határozat:

<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	normatív
<input type="checkbox"/>	hatósági
<input checked="" type="checkbox"/>	egyéb

A döntéshez

egyszerű
minősített

<input checked="" type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	többség szükséges.

Az előterjesztés tárgyalása:

nyílt ülésen
zárt ülésen
zártan lehetséges

<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Az előterjesztés a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek

megfelel
nem felel meg

<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Az előterjesztéssel kapcsolatos törvényességi észrevétel:



Tárnok Nagyközség Önkormányzatának Jegyzője

H-2461 Tárnok, Dózsa György út 150-152.

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 jegyzőnek a képviselő-testület elé terjesztenie jóváhagyásra. (Korm. rend. 49. § (3a) bek.)

Ennek a kötelezettségemnek eleget téve a képviselő-testület elé terjesztem a 2022. 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.

Fentiekre tekintettel kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Tárnok, 2023. április 18.

Dr. Jenei-Kiss Gergely
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárnok Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a 2022. évi belső ellenőrzési tervben meghatározottak teljesítéséről szóló – határozat mellékletét képező - éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

A határozatról értesítést kap:

Gazdasági és Pénzügyi Iroda
Irattár

Tárnok Nagyközség Önkormányzata

2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

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

Budapest, 2023. január 30.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentését Tárnok Nagyközség Önkormányzata (a 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 2022. augusztusában kiadott útmutatója alapján készítette el.

Vezetői összefoglaló

A 2022. évi belső ellenőrzésről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentését Tárnok Nagyközség Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a, valamint a Pénzügyminisztérium 2022. augusztusában kiadott útmutatója alapján készítette el.

A belső ellenőrzési feladatokat – a korábbi évekkel azonos módon – külső szolgáltató bevonásával hajtotta végre az Önkormányzat. A külső szolgáltató biztosítja az Önkormányzat számára szerződéses keretek között a belső ellenőri, valamint a belső ellenőrzési vezetői funkciók ellátását is.

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

2022. évre a Képviselő-testület határozattal fogadta el az Önkormányzat éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzés tárgyában a megvalósítás során nem történt változás, viszont az ellenőrzések ütemezése eltért a tervezetben rögzítettektől.

A kockázatelemzésen alapuló 2022. évi belső ellenőrzési terv az alábbi négy feladatot tartalmazta:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Beszerezési folyamatok megszervezésének, bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	2022. február
2.	A tárgyi eszköz állomány nyilvántartásának belső adattartalmi ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	2022. március
3.	A leltározási tevékenység bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. augusztus
4.	Követelések, kötelezettségek önkormányzati nyilvántartásának vezetése	Rendszerellenőrzés	2022. szeptember

2022. évben az alábbi ellenőrzési munkák valósultak meg:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Beszerzési folyamatok megszervezésének, bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	2022. május 10.
2.	A tárgyi eszköz állomány nyilvántartásának belső adattartalmi ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	2022. november 10.
3.	A leltározási tevékenység bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. december 15.
4.	Követelések, kötelezettségek önkormányzati nyilvántartásának vezetése	Rendszerellenőrzés	2022. december 09.

2022. évben a belső ellenőrzést tanácsadói tevékenységre az Önkormányzat nem kérte fel.

A 2022. évi belső ellenőrzési munka probléma- és konfliktus mentesen zajlott, a belső ellenőrzés feladatait függetlenül tudta elvégezni. A tervezetthez képest a jelentések elkészítésében időbeli eltérések tapasztalhatók. Ennek oka, a hivatali munkavégzést több szempontból nehezítő körülmények, így az ellenőrzéshez szükséges anyagok összekészítése időben eltért a tervtől. Ettől függetlenül a tervben 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):

A 2022. év vonatkozásában az éves terv tematikájában teljes mértékben teljesült. Tervmódosítás 2022. évben nem történt:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Beszerzési folyamatok megszervezésének, bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	2022. február
2.	A tárgyeszköz állomány nyilvántartásának belső adattartalmi ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	2022. március
3.	A leltározási tevékenység bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. augusztus
4.	Követelések, kötelezettségek önkormányzati nyilvántartásának vezetése	Rendszerellenőrzés	2022. szeptember

(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

A 2022. évben végzett belső ellenőrzési munkák az ellenőrzés céljának és módszereinek ismertetésével, összefoglaló táblázatban:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei
1.	Beszerezési folyamatok megszervezésének, bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése.	A beszerzési folyamatok kialakításának, folyamatok alkalmazásának ellenőrzése.	Beszerezési folyamatokkal kapcsolatos dokumentumok tételes vizsgálata.
2.	A tárgyi eszköz állomány nyilvántartásának belső adattartalmi ellenőrzése	Az Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartásának adattartalmi ellenőrzése, különösen a bruttó, nettó, illetve értékcsökkenési adatok vonatkozásában.	Szűrőpróbaszerűen kiválasztott eszközök tételes vizsgálata
3.	A leltározási tevékenység bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a leltározási tevékenység bonyolítása során a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozást betartották-e az Önkormányzat vonatkozásában.	Leltározással kapcsolatos dokumentációk vizsgálata.
4.	Követelések, kötelezettségek Önkormányzati nyilvántartásának vezetése	2021. IV. negyedévi követelésekre, kötelezettségekre vonatkozó nyilvántartások elemzése.	2021. IV. negyedévi mérleg sorok, valamint a megalapozó dokumentumok elemzése.

Soron kívüli ellenőrzések bemutatása

2022. 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 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervtől az ellenőrzések témájában nem történt eltérés. Az ellenőrzések tervezett időbeli ütemezésében viszont eltérések vannak a tervezett időpontokhoz képest. A jelentések elkészítésének időbeli eltolódása azonban nem befolyásolta azok minőségét, hasznosságát, hasznosíthatóságát.

A végleges jelentések a következő dátumokkal kerültek lezárása:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Beszerezési folyamatok megszervezésének, bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése.	2022. május 10.
2.	A tárgyeszköz állomány nyilvántartásának belső adattartalmi ellenőrzése	2022. november 10.
3.	A leltározási tevékenység bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése	2022. december 15.
4.	Követelések, kötelezettségek Önkormányzati nyilvántartásának vezetése	2022. december 09.

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 2022. 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 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés, így a Stratégiai Ellenőrzési Terv szempontjai maradéktalanul érvényre juthattak a kockázatelemzés során. A jóváhagyott kockázatelemzés alapján készült el az Önkormányzat 2022. 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, 2022. évben is a szabályozók által meghatározottak alapján látta el 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 – az előírásoknak megfelelően – minden esetben tartalmaztak vezetői összefoglalót, amelyben röviden bemutatásra kerültek az ellenőrzés tapasztalatai, megállapításai. A jelentések további részeiben a megállapítások részletes bemutatása is megtörtént, a kapcsolódó adatok bemutatásával együtt.

2022. 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 segítették az Önkormányzat munkatársai, pozitív hozzáállásukkal, konstruktív észrevételeikkel segítették az ellenőr munkáját.

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

Az Önkormányzat 2022. évben is, a korábbi évekkel megegyező módon, külső szakértő bevonásával látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A tevékenység ellátására kötött szerződés biztosította a 2022. 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.

(A 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 2022. év vonatkozásában is biztosította a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A 2022. 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

A 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési tervben rögzített feladatokat a belső ellenőrzés zavartalanul végezte. A feladatmegvalósítást csupán a COVID-19 járvány hatása befolyásolta továbbra is 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 megfelelő megőrzése biztosított volt, 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

2022. évben tanácsadói tevékenységre hivatalosan nem kapott felkérést a belső ellenőrzést, írásos tanácsadás nem készült. 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 2022. évben nem tett az éves ellenőrzési terv végrehajtása során.			

2022. évben, a belső kontrollrendszer javítása érdekében az alábbi megállapítások kerültek rögzítésre:

Vizsgálat címe	Megállapítás
Beszerezési folyamatok megszervezésének, bonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése	A közbeszerzési értékhatár alatt a hatályban lévő szabályzat csupán törekvési célokat határoz meg a beszerzési eljárások vonatkozásában. A hatályos szabályzat nélkülözi a beszerzési eljárásra való felkészülés részleteinek szabályait, a beszerzési eljárás kiírásával, értékelésével kapcsolatos szabályokat, valamint az eljárás dokumentálásával kapcsolatos szabályzókat. A szabályzat részletesen nem taglalja a Kft.-től való, feladatellátási szerződésen kívüli feladatokra vonatkozó megrendelések menetét.
Vizsgálat címe	Megállapítás
Tárgyieszköz állomány nyilvántartásának belső adattartalmi ellenőrzése	Az ellenőrzés véleménye szerint az Önkormányzat belső szabályzatai kiegészítésre szorulnak a tárgyi eszközök kezelése vonatkozásában.

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 jegyző a felelős. Az öt elem az alábbi felsorolásban található:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső ellenőr által szerzett 2022. évi tapasztalatok alapján az alábbi értékelést lehet adni a belső kontrollrendszer elemei kapcsán:

Kontrollkörnyezet		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
1.1	Célok és szervezeti felépítés	Az Önkormányzat szervezeti felépítésében, feladataiban, céljaiban lényegesebb változás nem történt. A 2019. évben jóváhagyott Stratégiai Ellenőrzési Terv rögzíti az Önkormányzat főbb céljait. A tervet minden évben felülvizsgálja az Önkormányzat vezetése, és ha szükséges módosítja azt.
1.2	Belső szabályzatok	2021. évben kerültek belső ellenőrzés keretében felülvizsgálatra az Önkormányzat gazdasági területeivel kapcsolatos szabályzatok, így a szabályozottság felülvizsgálatának állapota megfelelőnek mondható. A belső ellenőrzés egy-egy téma vizsgálata során ellenőrzi a

		vizsgált területtel kapcsolatos, hatályos szabályzatot is, így az Önkormányzat szabályzatainak felülvizsgálata folyamatosnak 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 megfelelő 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	Humánerőforrás	A 2022. 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 humánerőforrás hiányára utalna, de ezt csak jelentős plusz munka vállalásával tudták megoldani.
1.6	Etikai értékek és integritás	Etikai értékek és integritást érintő problémával a belső ellenőrzés a 2022. 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 Tervben rögzített célok, és kockázatok figyelembevételével került elkészítésre az Önkormányzat kockázatelemzése. A több dimenziós értékelési módszer, így az Önkormányzat célok és kockázatok tekintetében 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 lévő, illetve a külső környezetből fakadó kockázatok azonosítására.

2.3	A kockázatok integrált kezelése	Az operatív feladatellátás rendszerébe a kockázatok mérséklésére megtett intézkedések a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint rendre beépülnek, és hasznosulnak.
2.4	A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	2019. évben jóváhagyásra került 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 2022. 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.

Kontrolltevékenységek		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
3.1	Kontroll stratégiák és módszerek	A kontrollstratégiák 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 2022. 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 2022. évi ellenőrzési tevékenység során az belső ellenőrzés 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.
Információ és kommunikáció		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
4.2	Iktatási rendszer	2022. 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, mivel az átvett anyagokból látható volt az iktatás operatív feladatmegvalósulása.
4.3	Szervezeti integritást sértő események jelentése	2022. évben a belső ellenőrzés az általa lefolytatott vizsgálatok kapcsán nem észrevételezett olyan tényt, 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, amelyben 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	Az Önkormányzat belső kontrolljai, valamint a szabályzatok az ellenőrzés véleménye szerint megfelelően kialakított, és aktualizált képet mutatnak, azok harmonikusak a kapcsolódó jogszabályokkal. 2022. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott vizsgálatok alkalmával nem tapasztalta, hogy a belső kontrollok sérültek volna az ellenőrzött területek vonatkozásában.

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 2022. 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 javaslatai a problémák 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.

Készítette:

Budapest, 2023. január 30.


.....
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Budapest, 2023. január 30.

.....
jegyző