

Iktatószám: 2985-2/2022.

a jegyzőkönyv^f.....számú melléklete



Polgárdi Város Önkormányzata
Polgárdi, Batthyány u. 132.
Tel. /Fax.: 22-576-230
E-mail: onkormanyzat@polgard.hu

Az előterjesztés tárgya: Javaslat a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés elfogadására.

Az előterjesztést készítette: Gröberné Orbán Andrea pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 10/2017. (V.3.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Az ülés nyilvánossága: nyilvános

Döntéshez szükséges szavazati arány: egyszerű többség

Véleményező szakbizottság: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Véleményezés időpontja: 2022. május 30.

Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Zaccaria Beáta Lea
jegyző

The stamp is circular with a blue border. The text 'POLGÁRDI POLGÁRMESTERHIVATAL' is written around the top inner edge, and 'JEGYZŐJE' is at the bottom. In the center is a coat of arms.

ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 30. napján tartandó ülésére

Javaslat a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés
elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A (2) bekezdés szerint, a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

1. 2020. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata (leltár, analitika)

- Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi mérleg alátámasztások, kapcsolódó dokumentáció
- Az ellenőrzés célja: A 2020. évi mérleg alátámasztottságának ellenőrzése
- Ellenőrizendő időszak: 2020. 12. 31.
- Az ellenőrzés időszükséglete: 10 ellenőri munkanap
- Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2021. 10. 10-től - 2021. november 10-ig
- Vizsgált egység: Polgárdi Város Önkormányzata és intézményei

2. Szabályozottság vizsgálata (Számviteli törvény szerinti pénzügyi szabályzatok)

- Az ellenőrzés tárgya: Számviteli törvény szerinti pénzügyi szabályzatok
- Az ellenőrzés célja: Az önkormányzat működését, gazdálkodását szabályozó főbb rendelkezések, szabályzatok ellenőrzése
- Ellenőrizendő időszak: 2020. 01. 01. – 2020. 12. 31.
- Az ellenőrzés időszükséglete: 10 ellenőri munkanap
- Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2021. 09.01-től - 2021. 09. 30-ig
- Vizsgált egység: Polgárdi Város Önkormányzata és intézményei

3. Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata

- Az ellenőrzés tárgya: Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata
- Az ellenőrzés célja: Az előző évi, intézményekre vonatkozó belső ellenőrzési jelentések megállapításai megvalósulásának vizsgálata
- Ellenőrizendő időszak: 2021 01. 01. - 2021. 12. 31.
- Az ellenőrzés időszükséglete: 6 ellenőri munkanap

- Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2021. november 15-től - 2021. 12. 10-ig
- Vizsgált egység: Polgárdi Város Önkormányzata intézményei

4. Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata

- Az ellenőrzés tárgya: A folyamatok kapcsán készült dokumentáció
- Az ellenőrzés célja: Az előző évi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési jelentések megállapításai megvalósulásának vizsgálata
- Ellenőrizendő időszak: 2021. 01. 01. - 2021. 12. 31.
- Az ellenőrzés időszükséglete: 6 ellenőri munkanap
- Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2021. 11. 15-től - 2021. 12. 10-ig
- Vizsgált egység: Polgárdi Város Önkormányzata

Polgárdi Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés a határozati javaslat mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Polgárdi, 2022. május 23.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (.....) határozata

a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés elfogadásáról

1. Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete a DANORKA Gazdasági és Oktatási Szolgáltató Kft. által végzett belső ellenőrzésről készült 2021. évi belső ellenőrzési jelentések tartalmát megismerte, az abban foglaltakkal egyetért.
2. Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés során intézkedésre vonatkozó javaslat tétel nem merült fel a Képviselő-testület intézkedési terv meghatározását nem tartotta indokoltnak.

Határidő: 2022. május 31.

Felelős: Nyikos László polgármester

2985-1/2022

Polgárdi Város Önkormányzata

Belső ellenőrzés– Éves összefoglaló jelentés

Polgárdi Város Önkormányzata

2021. évi éves összefoglaló belső 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.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentését Polgárdi Város Önkormányzata (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

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

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el az Önkormányzat. A külső szolgáltató szerződéses keretek között biztosította az Önkormányzat számára a belső ellenőrt, valamint a belső ellenőrzési vezetőt is.

A külső megbízott tevékenységét a hatályos 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 öt feladatot tartalmazta:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzött szerv
1.	2020. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata (leltár, analitika)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. április	Polgárdi Város Önkormányzata, Intézmények
2.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. június	Polgárdi Város Önkormányzata, Intézmények
3.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. augusztus	Polgárdi Város Intézményei
4.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. augusztus	Polgárdi Város Önkormányzata
5.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. június	Nemzetiségi Önkormányzat

2021. évben az alábbi ellenőrzési munkák valósultak meg:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés lezárásának dátuma	Ellenőrzött szerv
1.	2020. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata (leltár, analitika)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021.11.19.	Polgárdi Város Önkormányzat, Intézmények
2.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021.08.30.	Polgárdi Város Önkormányzat, Intézmények
3.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021.12.10.	Polgárdi Város Intézmények
4.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021.12.10.	Polgárdi Város Önkormányzat
5.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021.11.10.	Nemzetiségi Önkormányzat

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 voltak. A COVID-19 járvány a hivatali munkavégzést több szempontból nehezítette, így az ellenőrzéshez szükséges anyagok összekészítése időben eltért a tervezethez képest. A nehézségek ellenére 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 humán erőforrás-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	Ellenőrzött szerv
1.	2020. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata (leltár, analitika)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. április	Polgárdi Város Önkormányzat, Intézmények
2.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. június	Polgárdi Város Önkormányzat, Intézmények
3.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. augusztus	Polgárdi Város Intézmények
4.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. augusztus	Polgárdi Város Önkormányzat
5.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. június	Nemzetiségi Önkormányzat

(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, és éves terv alapján:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei
1.	2020. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata (leltár, analitika)	szabályszerűség	témavizsgálat
2.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	szabályszerűség	témavizsgálat
3.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	szabályszerűség	dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzés
4.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	szabályszerűség	dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei

5.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	szabályszerűség	témavizsgálat
----	--	-----------------	---------------

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 voltak a tervezett időpontokhoz képest. A jelentések megvalósításának időbeli eltolódása nem befolyásolta azok minőségét, hasznosságát.

A végleges jelentések az alábbi dátumokkal kerültek lezárásra:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés lezárásának dátuma	Ellenőrzött szerv
1.	2020. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata (leltár, analitika)	2021.11.19.	Polgárdi Város Önkormányzat, Intézmények
2.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	2021.08.30.	Polgárdi Város Önkormányzat, Intézmények
3.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	2021.12.10.	Polgárdi Város Intézmények
4.	Előző évi belső ellenőrzés észrevételeinek utóvizsgálata	2021.12.10.	Polgárdi Város Önkormányzat
5.	Szabályozottság vizsgálata (Számviteli tv. szerinti pénzügyi szabályzatok)	2021.11.10.	Nemzetiségi Önkormányzat

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 készült 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. 2021. évben a szabályzók által meghatározottak alapján végezte a belső ellenőrzés, illetve az Önkormányzat a belső ellenőrzési munkákkal 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 jelentés – az előírásoknak megfelelően – minden esetben tartalmazott vezetői összefoglalót, amiben röviden bemutatásra kerültek 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 segítették 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 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 határidejére 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, azok tárolása szabályszerű és biztonságos.

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 tanácsadói tevékenység bemutatása

2021. évben tanácsadói tevékenységre hivatalosan nem kapott felkérést a belső ellenőrzés, írásos tanácsadás nem történt. 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
A 2020. évi mérleg alátámasztásának vizsgálata (leltár, analitika)	Az ellenőrzés több problémát tárt fel a mérlegsorok összegeinek meghatározása, valamint a kapcsolódó analitikák vonatkozásában. (A megállapítások a jelentés táblázatos részében mérlegsoronként, illetve a szöveges összefoglaló részben érhetőek el.)	A feltárt problémák miatt nem biztosított teljes körűen a mérlegek valódiságát és megbízhatóságát.	A mérleg összeállítása során figyelembe kell venni a kapcsolódó jogszabályok előírásait, követelményeit.

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

Vizsgálat címe	Megállapítás
Szabályozottság ellenőrzése	Az ellenőrzés a jelentés részletező részében kisebb pontatlanságokat, hiányosságokat, figyelemfelhívásokat rögzített a szabályzatok vonatkozásában.
Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelésének ellenőrzése	A gazdasági események tételes vizsgálata után rögzíthető, hogy számos tétel utalványozás és teljesítésigazolás hiányában került végrehajtásra.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-a tartalmazza részletesen a belső kontrollrendszer öt elemét, amelynek kialakításárét, 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 ellenőrzésben 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 2020. 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.
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, a kompetenciákat jól elhatároló képet mutatnak.
1.4	A folyamatok meghatározása és dokumentálása	Az Önkormányzat belső folyamatait megfelelően határozta meg és dokumentálta.
1.5	Humán erőforrás	Az Önkormányzat humánerőforrással való ellátottsága megfelelő. A 2021. évi ellenőrzési munkák 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 értékeket és integritást érintő probléma a 2021. évi vizsgálatok során nem merült fel, erre utaló tény sem volt észlelhető.

Integrált kockázatkezelési rendszer		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
2.1	A kockázatok meghatározása és felmérése	Az Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzés Terve alapján készítette el a kockázatok meghatározását, felmérését. A kockázatok felmérése és azonosítása 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 készült az Önkormányzat kockázatelemzése. Az alkalmazott kockázatelemzés módszere megfelelő és alkalmas az Önkormányzat folyamataiból, illetve a külső környezetből fakadó kockázatok azonosítására.
2.3	A kockázatok integrált kezelése	Az operatív feladatellátás rendszerébe beépülnek és hasznosulnak a kockázatok mérséklésére megtett intézkedések.
2.4	A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	2020. évben került jóváhagyásra a 2021-2024. 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 esemény a 2021. évi belső ellenőrzési munka során nem volt, a vizsgált folyamatokban, dokumentumokban erre utaló tényt nem merült fel, valamint az Önkormányzat munkavállalói, vezetői részéről sem érkezett jelzés integritást sértő eseményről.

Kontrolltevékenységek		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
3.1	Kontrollstratégiák és módszerek	A kontrollstratégiák és módszerek megfelelően kerültek kialakításra az Önkormányzat szabályzataiban, folyamatleírásaiban, valamint azok operatív működtetése is megfelelő.
3.2	Feladatkörök szétválasztása	Az Önkormányzat belső szabályzataiban, folyamatleírásaiban, a hivatali dolgozók munkaköri leírásaiban egyértelműen kerültek meghatározásra az ellátandó feladatkörök. Az ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési munkák során nem találkozott olyan ténnyel, vagy utalással, amely arra engedett volna következtetni, hogy átfedések, problémák lennének a feladatkörök elválasztására vonatkozóan.
3.3	A feladatvégzés folytonossága	Az Önkormányzati folyamatleírások, azok folytonossága szempontjából teljes képet mutatnak. A 2021. évi ellenőrzési tevékenység során nem volt olyan tapasztalat, amely szerint az operatív feladatellátás a folytonosság hiányában megszakadna.

Információ és kommunikáció		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
4.1	Információ és kommunikáció	Az Önkormányzat megfelelően kiépített és kialakított információs rendszerrel bír. A tárgyévi belső ellenőrzési feladatellátás során az ellenőrzés nem tapasztalt olyan problémát, amely azt igazolta volna, hogy a belső, illetve külső kommunikációs rendszer bármilyen kockázatot jelentett volna a folyamatok működésére.
4.2	Iktatási rendszer	2021. évben külön vizsgálat nem történt az Önkormányzat iktatási rendszerével kapcsolatosan. Az ellenőrzési feladatok megvalósítása során 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 során 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.

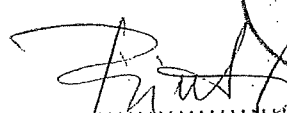
Nyomon követési rendszer (Monitoring)		
Sorszám	Tényezők	Értékelés
5.1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	2020. évben került jóváhagyásra az Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve, melyben rögzítésre kerültek a szervezett céljai. A megállapított célok monitorozása, nyomon követése a korábban már kiépített monitoring rendszer keretében történik.
5.2	A belső kontrollok értékelése	Az Önkormányzat belső kontroljai, valamint a szabályzatok megfelelően kialakítottak és aktualizáltak a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően. 2021. évben a lefolytatott vizsgálatok alkalmával nem volt tapasztalható, hogy a belső kontrollok sérültek volna az ellenőrzött területek vonatkozásában.
5.3	Belső ellenőrzés	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. 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 megfelelő az Önkormányzat részéről.

III. Intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés minden vizsgálatban rögzített megállapításához külön intézkedési terv mintát javasolt, ahol feltüntetésre kerültek a megállapítások, és a belső ellenőrzés javaslata a probléma megoldásával kapcsolatban. 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.

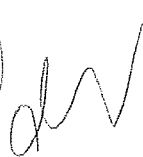

.....
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Budapest, 2022. január 31.


.....
jegyző



2. számú melléklet

Elnedzők	Elnedzők száma												Elnedzők száma összesen	
	1. kör		2. kör		3. kör		4. kör		5. kör		6. kör			
1. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
2. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
3. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
4. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
5. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
6. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00

Elnedzők	Elnedzők száma												Elnedzők száma összesen	
	1. kör		2. kör		3. kör		4. kör		5. kör		6. kör			
1. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
2. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
3. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
4. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
5. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00
6. kör	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	21,00	126,00

- Az előzetes elvárások...
1. A feladat...
2. A feladat...
3. A feladat...
4. A feladat...
5. A feladat...
6. A feladat...
7. A feladat...

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Polgárdi Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthuzodo intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
HEV önkormányzat (I-II)	0	5	5	100,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen		3	3	100,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	2	2	100,00
1. Roma Nemzetiségi Önkormányzat		2	2	100,00
2. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTO!
3. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTO!
n. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉROOSZTO!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: 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.