

ELŐTERJESZTÉS
Szigetcsép Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
2022. április 25-i ülésére

Tárgy: Éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása.

Melléklet: Éves belső ellenőrzési jelentés – 2021. évről

Előterjesztő: Tóthné Kriszt Judit polgármester

Készítette: Katona Éva jegyző

Véleményező: Pénzügyi, Fejlesztési és Ügyrendi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentését.

A Bkr. 48. §-a, valamint a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-a alapján (az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével) elkészítette az éves ellenőrzési jelentést, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

A vezetői összefoglaló az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Vezetői összefoglaló

2021. évben is, mint korábban a belső ellenőrzés kiemelt feladatot kapott az Önkormányzat, a Hivatal gazdálkodása tekintetében. A Szervezeti és Működési Szabályzat is rögzíti, hogy a belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül az első számú vezetőnek, a jegyzőnek alárendelten végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a jegyző munkáját. A szakmai tanácsadási feladatnak a Hivatal szabályozásában különösen nagy jelentősége van. A belső ellenőrzés tekintetében 2021. évben a hatályos Bkr. 22. § értelmében a külső szakértő, egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta. A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte a belső kontroll rendszer működtetésének fontosságát.

A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján ellenőrzési tervet készített a 2021. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult. Kialakításra kerültek azok a kontrolltevékenységek, melyek biztosítják az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, fizikai kontrollokat és beszámolási eljárásokat. A belső ellenőrzést végző 2021. évben is az IIA standardok alapján látta el feladatát.

Minden ellenőrzési jelentés összefoglalást és javaslatokat tartalmaz, szükség szerint rangsorolva és minősítve a megállapításokat.

A Hivatalban kialakított és működő kontrollkörnyezet tartalmazza a világos a szervezeti struktúrát a feladatok átláthatóságát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján „a jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Fentiek figyelembevételével kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása.

...../2022. (IV. 25.) KT. számú határozat:

Szigetcsép Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a melléklet szerinti tartalommal elfogadja a 2021. évben végzett ellenőrzésekről szóló éves belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: Katona Éva jegyző

Határidő: Folyamatos

Szigetcsép, 2022. április 14.



Tóthné Kriszt Judit
polgármester

SZIGETCSÉP
Polgármesteri Hivatal

Éves belső ellenőrzési jelentés
2021. évről

Összeállította: Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedések megvalósulása	9

Vezetői összefoglaló

Szigetcsép Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalánál a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látta el 2021. évben.

Belső ellenőrzési vezetőként a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§-ának előírása, és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján elkészítettem az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, melyet a Jegyző részére jóváhagyásra megküldök.

Az éves jelentés célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. §. a) pont (3. számú melléklet)

Az államháztartási rendszerben a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a (a továbbiakban: Áht.) és a **költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)** szabályozzák.

2021. évre vonatkozóan nem volt olyan jogszabályi változás, mely jelentősen befolyásolná a belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Szigetcsép Polgármesteri Hivatalánál a belső ellenőr tevékenységét 2021. évben hatályos Bkr. 21.§ (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint Szigetcsép Község Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végeztük.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) (2. számú melléklet)

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

A Hivatalnál és intézményinél a 2021. évre vonatkozóan 1 fő belső ellenőr feladatellátására az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

Szabályszerűségi ellenőrzések

- „Beszámolót alátámasztó leltár vizsgálata”
- „Szerb Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata”
- Szigetcsépi Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának pénzügyi ellenőrzéséről

A Hivatal vezetése fontosnak tartotta megismerni a kockázati prioritások kialakítását, melyet a belső ellenőrzés értekezleteken ismertetett.

A vizsgálatok irányának kialakításában a Jegyző közreműködött. A Hivatal stratégiai célja, hogy valamennyi szervezeti egysége vizsgálat alá kerüljön, ennek megfelelően minden szervezeti egység értesül a belső ellenőrzésekről.

Az ellenőrzések végrehajtása tárgy, cél és módszer elkülönítésben az alábbiak szerint történtek:

Ellenőrzés tárgya, megnevezés	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere, státusza
Szerb Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése a szabályszerűség és pénzügyi elszámolás tekintetében.	A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának és működésének vizsgálata, jogszabályi megfelelése.	Dokumentumok, belső szabályozások, valamint belső utasítások alapján. Befejezett ellenőrzés.

Ellenőrzés tárgya, megnevezés	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere, státusza
Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által a „Beszámolót alátámasztó leltár vizsgálata”.	Hivatal által összeállított leltár vizsgálata annak érdekében, hogy az önkormányzat megbizonyosodjon a vagyonkimutatás szabályszerűségről.	Dokumentumok, belső szabályozások, valamint belső utasítások alapján. Befejezett ellenőrzés.

Ellenőrzés tárgya, megnevezés	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere, státusza
Szigetcsépi Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalás folyamatának és nyilvántartásának pénzügyi ellenőrzéséről.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a kötelezettségvállalás folyamata, elszámolása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak.	Dokumentumok (mintavétel), belső szabályozások, valamint belső utasítások alapján. Befejezett ellenőrzés.

Az ellenőrzési jelentések megállapításait a belső ellenőrzés ismertette, valamennyi jelentés átadásra került.

Az Európai Parlament és a Tanács 2016. április 27-i (eu) 2016/679 rendelete a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) alapján a belső ellenőrzés a jelentések elfogadását követően 5 napon belül véglegesen törölte az informatikai rendszeréből, így az átadott jelentések helyreállításának nincs lehetősége.

Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása:

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása:

1.) Éves terv módosítása:

2021. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

2.) Elmaradt ellenőrzés:

2021. évben nem maradt el ellenőrzés.

I/1/b)

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés nem tárt fel.

I/2.

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

I/2/a)

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottságát az 1. számú melléklet tartalmazza:

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása:**

A Hivatalnál a 2021. évi ellenőrzések tervezése során 1 fő belső ellenőri létszámmal került a terv összeállításra.

- **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél:**

A Hivatalnál 2021. évben nem került sor belső ellenőr pályáztatására.

- **A belső ellenőrök képzései (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, idegen nyelvi képzés, informatikai képzés, egyéb (pl. kommunikációs, vezetői képzések):**

A belső ellenőrzési vezető 20 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Idegen nyelvi továbbképzés nem előírás, de a jelenlegi belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó középfokú angol és német nyelvvizsgával rendelkezik. Informatikai továbbképzés nem előírás, azonban az informatikai vizsgálatokhoz a külső szakértő biztosítja a megfelelő szakismerettel rendelkező munkatársat.

- **Belső ellenőrök regisztrációja: (az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedély megléte):**

A belső ellenőrzést végző közigazgatási szakvizsgával rendelkezik, az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában szerepel, regisztrációs száma: 5112729, a belső ellenőrzést végző az éves kötelező továbbképzésről beszámolt.

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

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18.§ (1) bekezdése szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

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

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2021. évben nem került sor. A Hivatalnál a Jegyző, Polgármester és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

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

A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Jegyzőhöz fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2021. évben ilyen probléma nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai tekintetében a Jegyző és az érintett munkatársak megismerték és a Polgármester is értesült.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2021. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetett a belső ellenőrzési vezető. A Jegyző gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön zárt helyen tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

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

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozó(k) képzettségi szintje megfelelt a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§-ban rögzített elvárásoknak. A belső ellenőrzési vezető közgazdász végzettségű, bejegyzett pénzügyi- adó- pénzügyi ellenőrzési szakértő, közigazgatási szakvizsgával rendelkező minőségbiztosítási auditor, bejegyzett adószakértő és számviteli szolgáltató és közbeszerzési tanácsadó.

A belső ellenőrzést végző(k) az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában szerepel(nek). A belső ellenőrzést végző(k) teljesítette az ABPE I. és ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

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

Tanácsadás céljára külön írásbeli felkérés 2021. évben nem került sor. A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységekről külön írásbeli összefoglaló nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1.

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

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete, amelyet az alábbiakban tüntettük fel:

1. Kontrollkörnyezet értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
Célok és szervezeti felépítés	A Hivatalban jelentős átszervezések nem történtek a szervezeti felépítés jól áttekinthető.
Belső szabályzatok	A gazdálkodást érintő belső szabályzatok aktualizálását folyamatosan el kell végezni.
Feladat-, és felelősségi körök	A szabályzatokban és a munkaköri leírásokban a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettség rögzítése kiemelt jelentőségű, de a Hivatal mérete miatt nehezen megoldható.
A folyamatok meghatározása és dokumentálása	A Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata, valamint a belső kontrollrendszer szabályzatainak felülvizsgálata folyamatban van.
Humán-erőforrás	A feladatokhoz igazodóan szűkös lehetőségek.
Etikai értékek és integritás	Megfelelő.

2. Integrál kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Hivatal a működési kockázatokat teljeskörűen nem mérte fel, a belső ellenőrzés javasolta a működési kockázatok folyamatát és teljes körűségét részletesen dokumentálni.
A kockázatok elemzése	A Hivatal a működési kockázatokat elemzését dokumentáltan nem végezte el.
A kockázatok kezelése	A Jegyző és a Polgármester a megismert kockázatokra döntést hozott.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	A Hivatal a működési kockázatokat nem elemezte, a belső ellenőrzés erre vonatkozóan célirányos

	ellenőrzést nem végzett 2021. évben.
Csalás, korrupció	Az ellenőrzés álláspontja szerint a hivatali folyamatokban a korrupció gyanúja csekély, mely a folyamatba épített ellenőrzés során kiszűrésre kerülne. Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait.

3. Kontrolltevékenységek értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Kontroll stratégiák és módszerek	A Hivatal mérete alapján külön kontroll stratégia nem készült.
2	Feladatkörök szétválasztása	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek azonban a feladatkörök elválasztásra kerültek, melyet az SzMSz részben rögzített.
3	A feladatvégzés folytonossága	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek a helyettesítés nehezen oldható meg.

4. Információ és kommunikáció értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Információ és kommunikáció	A Hivatal mérete alapján a kommunikáció megfelelő, a rendszeres vezetői értekezleten a teljes hivatali működéséről a megfelelő információk rendelkezésre állnak.
2	Iktatási rendszer	Megfelelőnek értékelhető, jelentős hiányosságról nem kapott észrevételt a belső ellenőrzés. Tényleges megállapítást csak az ellenőrzést követően lehet adni.
3	Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése	Súlyos szabálytalanság vagy visszaélésre okot adó cselekményt sem a belső sem a külső ellenőrzések nem tártak fel.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának monitoringja.	A Jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A Hivatal mérete alapján szabad csak megállapítást megfogalmazni, fejleszteni mindig lehet és szükséges melynek a korlátait is szükséges figyelembe venni. Összességében korlátozottan megfelelőnek mondható a belső kontrollok működése, melyet a szabályzatok megfelelő kiadásával lehet fejleszteni.
3	Belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés szükség szerint a vezetői értekezleten is jelen van. A belső ellenőrzés 2021. évben végzett tevékenységére vonatkozóan észrevétel nem került megfogalmazásra.

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

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett munkatársak egyértelműen beazonosították. Az ajánlások és javaslatok a belső ellenőrzés nyilvántartásában is rögzítésre kerültek.

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni. Az intézkedések végrehajtása során nem volt határidő módosítási kérelem. Az ellenőrzési megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítja a belső ellenőrzés. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése, az ellenőrzött vezető feladata. A 2021. évi utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a korábbi ellenőrzések megállapításai hasznosultak. Az intézkedési tervek megvalósulásának számonkérése, az intézkedési tervekben rögzített feladatok végrehajtása és azokról szóló beszámoló készítés további odafigyelést igényel a belső ellenőrzés és az ellenőrzöttek részéről is.

Szigetcsép, 2022. február 12.



Majláth Konrád Konstantin
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Szigetcsép Község 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	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	166,00	0,00	171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							1,00		83,00		0,00	0,00					15,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	83,00	0,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]							1,00		83,00		83,00	0,00					83,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

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

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

3 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).

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

5 Pl. titkárnő.

6 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.

7 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.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Szigetcsép Község Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				db ⁵	%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#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.