



# ELŐTERJESZTÉS

A FEJÉR MEGYEI KÖZGYŰLÉS  
2022. MÁJUS 26-I ÜLÉSÉRE

3.

**IKTATÓSZÁM:** 38-5/2022.

Mellékletek: 1 db

**TÁRGY:** Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2021. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

**ELŐTERJESZTŐ:** Dr. Kovács Zoltán  
megyei jegyző

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:** Nagymihály Kálmán belső ellenőr  
Galler Nándorné főosztályvezető

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPJA:**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A veszélyhelyzeti jogrendben a Fejér Megyei Önkormányzat Közgyűlése hatáskörében eljáró Fejér Megyei Közgyűlés Elnöke 157/2020. (XII.10.) határozatával fogadta el a Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tervét. A 2021. évi ellenőrzés külső ellenőr megbízásával valósult meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Fejér Megyei Önkormányzat Közgyűlése hatáskörében eljáró Fejér Megyei Közgyűlés Elnöke által elfogadott terv szerint 2021-ben a „Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok szabályozása és gyakorlása” című téma ellenőrzésére került sor.

Az előterjesztés mellékletét képező 2021. évi összefoglaló jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerinti tartalommal és formában készült el.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

### **Határozati javaslat**

A Fejér Megyei Közgyűlés megtárgyalta az „Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2021. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól” című előterjesztést és a határozat mellékletében foglalt 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Székesfehérvár, 2022. május 26.

**Dr. Kovács Zoltán s.k.**

Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal	
Erkezési dátum: 2022 MÁJ 19.	1h50.


Iktatószám: /2022

Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal
Ügyirat iktatásának dátuma: 2022 MÁJ 19.
Ügyiratszám: T/Ö/27h-2/2022

## ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### A FEJÉR MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

Készítette:

  
Nagymihály Kálmán  
belső ellenőr

2022. május

## Tartalomjegyzék

### Vezetői összefoglaló

#### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

##### I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

I/1.a, A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesülése, 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 a 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. Az intézkedési tervek megvalósítása.

##### Melléklet: Létszám és erőforrás (1. számú melléklet)

Ellenőrzések (2. számú melléklet)

Tevékenységek (3. számú melléklet)

Intézkedések megvalósítása (4. számú melléklet)

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Fejér Megyei Önkormányzat Hivatal (FMÖH) esetében, tekintettel a tevékenység és a szervezet 2011. évi konszolidáció során bekövetkezett nagymértékű változására, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső kapacitással, megbízási szerződés keretében történik.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.” A Fejér Megyei Önkormányzat esetében ez úgy érvényes, hogy a belső ellenőrzést szerződés alapján ellátó belső ellenőr a jelentést megküldi a megyei jegyzőnek, aki a testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A beszámoló képet ad a FMÖH belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről. Tartalmazza az ellenőr által ajánlott vizsgálati témák közül a megyei jegyző által kiválasztott és 2021. évben végrehajtott ellenőrzés megállapítását, a megfogalmazott intézkedési javaslatot, továbbá az elrendelt intézkedést.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében, elkülönült tanácsadásra felkérés nem volt az év folyamán.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítette az ellenőrzés a kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben két intézkedést igénylő megállapítás lett megfogalmazva.

2021. évben súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amelyek büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tették volna szükségessé.

## BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2021. évben az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet;
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről;
- 2000. évi C. törvény a számvitelről;
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény;

Jelen beszámoló a FMÖH által szerződés keretében megbízott belső ellenőr által 2021. évben az Önkormányzati Hivatalban lefolytatott belső ellenőrzésre és annak tapasztalataira terjed ki.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a külső megbízás következtében természetesen biztosított volt, feladatát a megyei jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződések által meghatározottan látta el a jogszabályok, a PM útmutatói és az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette az Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

### I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

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

A Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. évi ellenőrzési tervéhez a megyei jegyző által kért ellenőri javaslatokból került kiválasztásra egy téma. A kiválasztást a megyei jegyző végezte el úgy, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét. Az ellenőrzés tervezésénél cél volt az ellenőrzéssel érintett területek növelése, hogy a Hivatal újabb területei is érintve legyenek az ellenőrzések által, de különösen a nagy kockázattal bíró területek legyenek ellenőrizve.

A 2021. évben lefolytatott, „Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok szabályozása és gyakorlása” című ellenőrzés biztosította a Hivatal egyik kockázatos területének, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának a teljes körű vizsgálatát. Az ellenőrzés 2021. évben lefolytatásra került, elmaradt ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor az év folyamán, így terven felüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt csak tanácsadási tevékenység, külön megbízás nem volt e tekintetben.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtakkal. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és be lettek építve a végleges jelentésbe. A vizsgálat intézkedést igénylő megállapítást nem tett, olyan súlyosságú hibát, hiányosságot nem tárt fel.

#### A lefolytatott ellenőrzés az alábbi volt:

Az ellenőrzés címe, tárgya:	Cél:	Módszer:	Ellenőrzés típusa
„Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok szabályozása és gyakorlása”	Meggyőződni, hogy a Fejér Megyei Önkormányzat Hivatalban a kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok (pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) szabályozása a jogszabályoknak megfelelően megtörtént-e és a gyakorlásuk a	A szabályozás tételes vizsgálata; dokumentumok tételes vizsgálata; bizonylatok mintavételes vizsgálata;	Szabályszerűségi

	szabályozás szerint történik-e.		
--	---------------------------------	--	--

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

A 2021. évi ellenőrzés olyan súlyos cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

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

Az ellenőrzés kereteit a megbízási szerződés képezte, melynek a megyei jegyzővel egyeztetett időkerete a vizsgálat megalapozottságát lehetővé tette, hogy a megállapítások valósak és az ellenőrzöttek által elfogadottak legyenek. A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerte el végső formáját a jelentés.

### I/2. a. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A FMÖH-ban nincs belső ellenőrzési egység, illetve belső ellenőr sincs foglalkoztatva a szervezet méretére és a megváltozott tevékenységre való tekintettel. A megyei jegyző a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, amelyet szerződés keretében megbízott külső szakemberrel biztosít.

A megbízott külső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. A számára esedékes ÁBPE képzést 2020-ban elvégezte.

### I/2. b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása



A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül. Az ellenőr a FMÖH vezetőjével, a megyei jegyzővel való megállapodás szerint végezte a tevékenységét a megyei jegyzőnek, illetve megbízottjainak való beszámolóval és a jelentések megyei jegyzőnek történő átadásával. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

#### I/2. c. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. § - a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

#### I/2. d. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés végrehajtását a Bkr.25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmilyen korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzés végrehajtásához.

#### I/2. e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A tervben foglalt és szerződésekbe foglalt ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

#### I/2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésről készült jelentést a külső ellenőr a megyei jegyzőnek átadta, melyek az Önkormányzati Hivatalnál kerül irattárban helyezésre. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a megyei jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

#### I/2. g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A FMÖH jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi kisebb szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonságosan megoldható, természetesen ez viszonylag korlátozott számú ellenőrzést jelent a vezetői döntés

függvényében. Amennyiben valamilyen ok szükségessé tenné, akkor természetesen még soron kívüli ellenőrzés elrendelésére lenne lehetőség, de ebben az évben nem volt ilyenre példa.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a megyei jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. A szakmai főosztályvezetőkkel való kapcsolattartás és egyeztetés is hozzájárul a jó irányú változásokhoz. Ezáltal az FMÖH tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is segítik a javaslatok.

Az anyagi lehetőségek függvényében és szakmai szempontok alapján mérlegelhető az ellenőrzések számának növelése, illetve hogy az egyszerűbb szabályszerűségi ellenőrzések mellett a rendszer és teljesítmény ellenőrzések is nagyobb szerepet kapjanak.

### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Hivatalnál külön, írásbeli felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a megyei jegyző részéről a megbízás keretében való ellátásra, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzéshez kapcsolódóan folyt.

## II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

### **A megállapítások bemutatása:**

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Javaslat címzettje
„Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok szabályozása és gyakorlása”	2020. október 2. Utólagos előleg elszámolása 18 190 Ft összegben. A kiadási pénztárbizonylaton is el lettek	Alacsony kockázat.	A dátumokat szabályosan javítsák.	Galler Nándorné Költségvetési és Pénzügyi főosztályvezető

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Javaslat címzettje
	végezve az igazolások október 5-i dátummal, de a dátumok szabálytalanul át vannak írva.			
„Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok szabályozása és gyakorlása”	2020. október 2. Előleg kiadása 50 000 Ft összegben. A mellékelt engedélyező feljegyzés címzése téves.	Alacsony kockázat.	Az engedélyekben a jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet a címzésre.	Galler Nándorné Költségvetési és Pénzügyi főosztályvezető

A belső kontrollrendszer előzőekben öt elemének a Hivatalban való működéséről, működtetéséről az alábbiak foglalhatók össze az ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai, továbbá a Hivatal önértékelése alapján:

a) Kontrollkörnyezet

A Hivatalban valamennyi dolgozó számára biztosított volt a jogszabályok elérhetősége, mind a jogtáron mind pedig internetes weblapon keresztül. A közgyűlési előterjesztések, a közgyűlés döntéseiről szóló rendeletek, határozatok, belső szabályzatok elérhetőségét szintén valamennyi dolgozó részére biztosították a Hivatal számítástechnikai rendszere útján.

b) Kockázatkezelési rendszer

A Hivatalban a feladatellátás során az elvárt tudást és szakmai ismeretet – a költségvetési lehetőségeinkhez mérten – a dolgozók részére továbbképzéseken, egyeztető megbeszéléseken történő részvétel biztosításával növelték. A bevételi források szűkösségének költségvetési kockázatát pályázati pénzek bevonására irányuló pályázatok előkészítésével mérsékeltek a Hivatalban.

Az ellenőrzés során vizsgált folyamatokra vonatkozó önálló kockázatelemzést és kockázatkezelést nem végeztek a Hivatalban a vizsgálat megállapítása szerint.

Az éves terv készítése során a megyei jegyző számára megjelölt szakmai területekből lettek kiválasztva a vizsgálandó téma, alapvetően a korábban magasabb kockázatot mutató terület, amely általánosan magasabb kockázatot hordoz a jellegénél fogva.

c) Kontrolltevékenységek

A Hivatalban a dolgozók munkaköri leírásaiban rögzített feladatok meghatározása kapcsán beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A hivatal egyes szervezeti egységeinek dolgozói által előkészített iratai csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbítható, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői ellenőrzés. A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítés kapcsán, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon történő ellenőrzés alkalmával valósul meg a pénzügyi-számviteli folyamatok kontrolltevékenysége.

A vizsgálat megállapítása szerint az engedélyezések, igazolások minden esetben rendben megtörténtek a jogosultsággal rendelkező munkatársak részéről.

d) Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal gyakorlatában az információ-átadás az egyes dolgozók esetében közvetlenül a dolgozó részére folyamatosan, több kollégát érintően a vezetői értekezletek alkalmával történik. Az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Az iktatás és irattárba helyezés vizsgálatának megállapítása szerint az információval való ellátottság és a kapcsolat az egységek és a munkatársak között megfelelő volt, biztosította a megfelelő feladatellátást.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenység a vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósult meg. A monitoring tevékenység érvényesülésének elősegítésére a hivataltól független, külső szakember megbízására került sor a belső ellenőrzési tevékenység ellátására. Az előbbi a belső monitoring tevékenység, míg az utóbbi jelenti a külső monitoring tevékenységet.

### III. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSULÁSA, INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSULÁSA

**A 2021. évben megbízás keretében végzett belső ellenőrzések megállapításai és az ezzel kapcsolatos javaslatok**

**1. „Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok szabályozása és gyakorlása”**

Ellenőrzés célja: Meggyőződni, hogy a Fejér Megyei Önkormányzat Hivatalban a kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok (pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) szabályozása a jogszabályoknak megfelelően megtörtént-e és a gyakorlásuk a szabályozás szerint történik-e.

Ellenőrzött időszak: 2020. év, illetve a szabályozásban az aktuális állapot

**Megállapítások:**

1. 2020. október 2. Utólagos előleg elszámolása 18 190 Ft összegben. A kiadási pénztárbizonylaton is el lettek végezve az igazolások október 5-i dátummal, de a dátumok szabálytalanul át vannak írva.
2. 2020. október 2. Előleg kiadása 50 000 Ft összegben. A mellékelt engedélyező feljegyzés címzése téves.

**Javaslatok:**

1. A dátumokat szabályosan javítsák.
2. Az engedélyekben a jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet a címzésre.

**Intézkedési tervben előírt intézkedések:**

1. Kiemelt figyelmet kell fordítani a dátumok javításának szabályosságára.
2. Kiemelt figyelmet kell fordítani az elírásokból adódó hibák kiküszöbölésére, előfordulás esetén azok javítására.

**Határidő:** 2022. június 30. azt követően folyamatos.

**Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az intézkedések határideje 2022. június 30., így a beszámolás 2022. július 8-án esedékes, a beszámolást akkora kell elkészíteni.

**Melléletek:**

PM útmutató szerinti 1-4. táblázatok az ellenőrzésekről és az intézkedések megvalósításáról.

**Létszám és erőforrás**

**1. számú melléklet**

Önkormányzat: Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. év .....		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		óra		fő		óra		óra		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	64,0	64,0	64,0	64,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I.</b>	Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal									64,0	64,0	64,0	64,0				
<b>II.</b>	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
2.	<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
3.	<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
n.	<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				

*Nagyvárd*



Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat: Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. év	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>8</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri órák összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri óra <sup>3</sup>	külső ellenőri óra <sup>4</sup>	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	db	saját ellenőri óra	külső ellenőri óra	ellenőri óra	tény						
<b>Helyi önkormányzat (L+H.)</b>	1,0	1,0	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	48,0	48,0	48,0	48,0
a) Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal	1,0	1,0	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	48,0	48,0	48,0	48,0
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>																																												
c) Terven felüli ellenőrzések <sup>7</sup>																																												
ii. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												
c) Terven felüli ellenőrzések																																												
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												
c) Terven felüli ellenőrzések																																												
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												
c) Terven felüli ellenőrzések																																												
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések																																												
c) Terven felüli ellenőrzések																																												

Nagykati



Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat: Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. év .....	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri óra		külső ellenőri óra		db		saját emberóra <sup>5</sup>		külső emberóra <sup>6</sup>		saját emberóra		külső emberóra <sup>7</sup>		saját emberóra		külső emberóra		saját emberóra		külső emberóra		emberóra	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,0	16,0	0,0	0,0	64,0	64,0	64,0	64,0
I. Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,0	16,0	0,0	0,0	64,0	64,0	64,0	64,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

*Handwritten signature*

# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Önkormányzat: Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. év .....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>I. Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!

*Nagy István*