



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI  
ÖNKORMÁNYZAT  
JEGYZŐJE**

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2018. november 29-i ülésére**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** Dr. Veres Zoltán megyei jegyző

## Tisztelt Közgyűlés!

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatalának belső ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) előírásai alapján, a Hivatal 2017-2020. évre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terve és a kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

A kockázatelemzés az egyes munkafolyamatok azonosított kockázati tényezőinek felméréseivel, súlyozásával és összegzésével készült, amelynek eredményeként magas, közepes és alacsony kockázati csoportokba sorolódtak az értékelt tevékenységek.

Az ellenőrzési terv összeállításakor azon munkafolyamatok kaptak prioritást, amelyeket jogszabály alapján vagy vezetői igény alapján ellenőrizni kell, illetve magas kockázati szint terhel.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok meghatározása során a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatelemzés eredménye mellett figyelembe vettük a vezetői igényeket, valamint a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást.

A Hivatal függetlenített belső ellenőrzését 2019. évben is – elsősorban költségtakarékossági szempontok miatt – **megbízási jogviszony keretében** kívánjuk ellátni.

### *A 2019. évi ellenőrzési kapacitás:*

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	35 nap
Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható napok száma	5 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése,	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése	1 nap
<u>Egyéb tevékenység (pl. nyilvántartások vezetése)</u>	<u>1 nap</u>
<b>2018. évi ellenőri napok száma összesen</b>	<b>43 nap</b>

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A független belső ellenőr az ellenőrzési és tanácsadói tevékenységen kívül más, operatív feladat végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőr a tevékenységét a vonatkozó jogszabályok és a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint köteles végezni. Tanácsadó tevékenységet, soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőr a Hivatal vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr vagy a képviselő-testület kezdeményezésére végezhet.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

Tatabánya, 2018. november 12.

  
Dr. Veres Zoltán

## **Határozati javaslat**

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal mellékelt 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

**Határidő:** a határozat végrehajtására 2019. január 1-től 2019. december 31-ig

**Felelős:** Dr. Veres Zoltán jegyző

**Hivatali végrehajtásért felelős:** megbízott belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
1.	Gépjármű üzemeltetés ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal tulajdonában álló gépjárművek használata megfelel-e a jogszabályok és a hatályos belső szabályzat előírásainak, az üzemanyag-költség elszámolása szabályszerűen történt-e. Módszer: menetlevelek, egyéb dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2018. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	3 nap
2.	2017. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e. Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2017. év	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya	I. negyedév	10 nap
3.	Személyi anyagok, bérbesorolás ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy a személyi anyagok teljesszűrtelen tartalmazták-e a jogszabályokban előírt dokumentumokat, a bérbesorolások megfelelnek-e a Kttv. előírásainak. Módszer: személyi anyagok ellenőrzése Az ellenőrizendő időpont: A helyszíni ellenőrzés időpontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	II. negyedév	10 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
4.	Selejtezés ellenőrzése	Cél: ellenőrizni, hogy a selejtezés előkészítése, lebonyolítása a hatályos jogszabályi előírásoknak és az önkormányzati hivatal belső szabályzatainak megfelelően történt-e. Módszer: selejtezéshez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2018. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	4 nap
5.	Uniós projekt ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy a pályázat lebonyolítása, elszámolása megfelelő-e a jogszabályok, a támogatási szerződés és a hatályos belső szabályzatok előírásainak. Módszer: pályázati dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: a pályázat előkészítésétől az elszámolásig	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya	III. negyedév	5 nap
6.	Utóvizsgálatok	Cél: megállapítani, hogy az elvégzett ellenőrzések hasznosultak-e, a kiadott intézkedési terveket végrehajtották-e Módszer: az intézkedési tervek végrehajtásának tételes ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: az ellenőrzés óta eltelt idő	Utóvizsgálatok	Az ellenőrzött szervezeti egységek	I-IV. negyedév	3 nap