



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI
ÖNKORMÁNYZAT
JEGYZŐJE**

ELŐTERJESZTÉS

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2019. április 25-ei ülésére**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a Komárom-Esztergom Megyei
Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Előterjesztő: Dr. Veres Zoltán megyei jegyző

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírja meghatározott képesítésű belső ellenőr foglalkoztatását, mely elsősorban az önkormányzat nagysága és gazdasági ereje, valamint az ellenőrizendő szervek, szervezeti egységek számának figyelembe vételével történhet, ezért az elmúlt évben az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait egy fő, megbízással jogviszonyú belső ellenőr látta el.

A belső ellenőr a Bkr. 48. §-ának és az államháztartásért felelős minisztérium által közzétett módszertani útmutató előírásainak megfelelően készítette el éves ellenőrzési tervét és éves ellenőrzési jelentését.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évről szóló éves ellenőrzési jelentését az alábbiak szerint terjesztem elő:

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

A belső ellenőrzést szabályozó keretek (belső szabályzatok, éves ellenőrzési terv) rendelkezésre álltak.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült, melyben többségében magas kockázatú, továbbá közepes kockázatú tevékenységek szerepeltek.

A tervezett ellenőrzések:

- Belső kontrollrendszer értékelése
- TOP-5.1.1-015-KO1-2016-00001 pályázat ellenőrzése
- Területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése
- Iratkezelés ellenőrzése
- Kötelezettség-vállalások nyilvántartásának ellenőrzése

Az ellenőrzések tapasztalatai:

A 2018. évi belső ellenőrzések nem tártak fel súlyos hiányosságokat. A feltárt hibák csekély súlyúak voltak, amelyek kijavítása már az ellenőrzések során elkezdődött.

A belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés a 2017. évre terjedt ki. A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal a működéséhez szükséges, jogszabályokban előírt szabályzatokkal rendelkezett, az ellenőrzés időpontjában több szabályzat felülvizsgálata folyamatban volt (pénzkezelési, gépjármű üzemeltetési szabályzat).

Minden köztisztviselő rendelkezett munkaköri leírással. A teljesítményértékelések határidőben elkészültek.

A vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzések működtek. A gazdálkodási jogkörök megfelelően érvényesültek (kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás ellenjegyzése, utalványozás, utalványozás ellenjegyzése, érvényesítés).

A belső kontrollrendszer fejlesztésének érdekében javasolt a szabályzatok és a munkaköri leírások rendszeres (évenkénti) dokumentált felülvizsgálata.

TOP-5.1.1-015-KO1-2016-00001 pályázat ellenőrzése

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2016. évben sikeresen pályázott a Terület és Településfejlesztési Operatív Program (TOP) keretében meghirdetett „Foglalkoztatás-növelést célzó megyei és helyi együttműködések (paktumok)” projekt megvalósítására, a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatallal együttműködve.

A projektben megítélt támogatás a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat részére 3.000 E Ft, a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal részére 24.500 E Ft volt.

A projekt megvalósítása az ellenőrzés időpontjában – a Támogatási Szerződésnek megfelelően- még nem fejeződött be.

A megvalósítás szabályszerű volt, a kifizetési kérelmeket határidőben benyújtották, szükség esetén kezdeményezték a támogatási szerződés módosítását. A projekt dokumentációja rendezetten rendelkezésre állt. A kifizetésekhez a szükséges alapbizonylatokat minden esetben csatolták (megrendelés, számla, teljesítésigazolás, jelenléti ívek, bérjegyzékek, stb.).

Az ellenőrzés a projekt megvalósításával kapcsolatban hiányosságot nem tárt fel.

Területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya a területi önkormányzatok 2017. évi gazdálkodása volt. A területi nemzetiségi önkormányzatok bevételei 2017. évben a Megyei Önkormányzat által megállapodás alapján folyósított működési támogatásból, valamint a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatásból származtak. Az önkormányzatok a bevételeket a megállapodásban, illetve a támogatói okiratokban foglaltaknak megfelelően használták fel.

A központi költségvetésből származó működési támogatásokat 2017. évben lehetett felhasználni, az elszámolást 2018. január 31-ig kellett benyújtani a Támogató felé. Az elszámolások határidőben megtörténtek.

A központi költségvetésből származó feladatalapú támogatásokat 2017. és 2018. évben lehetett felhasználni, az elszámolást 2019. évben kell benyújtani, így ez a beszámoló nem képezte az ellenőrzés tárgyát.

A 2017. évi pénzforgalom szabályszerűen dokumentálásra került. Hibaként került észrevételre, hogy a számlákra, bizonylatokra a támogatói okiratokban foglalt záradékok nem kerültek felvezetésre. A záradékok pótlása az ellenőrzés ideje alatt megkezdődött.

Iratkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzés a 2017. évi iratkezelésre, 25 iratra terjedt ki.

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik iratkezelési szabályzattal. Az ellenőrzés az iratkezelési szabályok közül az előadói ívek használatára, a szignálásra, iktatásra, az expedálásra, a kiadmányozás szabályszerűségére és a fellelhetőségre terjedt ki.

Az iratokhoz minden esetben készült előadói ív. Előfordult, hogy az alszámokra iktatott dokumentumok adatai az előadói ívre nem kerültek felvezetésre, ez az ellenőrzés ideje alatt pótlásra került.

A szignálás minden bejövő irat esetében megtörtént.

A főszámokra és alszámokra iktatás, a kiadmányozás szabályszerű volt.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik Kötelezettségvállalási Szabályzattal.

A Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően naprakész nyilvántartást vezet.

A főkönyvi könyvelés, valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartása 2017-ben a CORSO integrált rendszerben történt, ezáltal biztosított volt a kötelezettségvállalások alakulásának nyomon követése.

A kötelezettségvállalások dokumentumait (szerződések, megrendelések) a Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály évente 1-től kezdődő számozással tartja nyilván és tárolja lefűzve.

A kialakított nyilvántartások biztosítják a kötelezettségvállalások, a szabad előirányzatok naprakész nyomon követését.

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 belső ellenőrzés a 2018. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel és nem állapított meg, eljárást nem kezdeményezett.

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

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

2018. évben 1 fő látta el megbízásos jogviszonyban a hivatal belső ellenőrzési feladatait.

A belső ellenőr képzettsége megfelel a vonatkozó jogszabályokban előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében szereplő engedéllyel. Részt vett a közszolgálati tisztviselők, a belső ellenőrök és a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén.

Szakmai ismereteit elsősorban önképzés formájában bővítette a jogszabályi változások nyomon követésével.

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

A belső ellenőrzés feladatköri és szervezeti függetlensége biztosított volt, melyet a hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve is rögzít. Az előírások a gyakorlatban is megvalósultak: a belső ellenőr a jegyző közvetlen irányításával dolgozott.

A funkcionális függetlenség megsértésére nem került sor.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenség 2018. évben nem merült fel.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos korlátozásokra nem került sor.

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

A tárgyi-technikai eszközellátottság (számítástechnikai eszközök, elektronikus kapcsolat, jogtár hozzáférés) és személyi tényezők az ellenőrzések elvégzését nem akadályozták.

Az ellenőrzések során minden fellelhető irat, dokumentáció, bizonylat, adatbázis, jogtár stb. hozzáférhető volt, a szóbeli vagy írásbeli információnyújtás teljesült. A belső ellenőrzés munkája során a kért információkat és segítséget az ellenőrzés alá vont szervezeti egységektől teljes körűen megkapta.

A szervezeti egységek vezetői és munkatársai az ellenőrzések során együttműködők voltak.

A lefolytatott ellenőrzések során nem fordult elő az eljárást hátráltató tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr 2018-ban az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezette.

Az ellenőrzési dokumentumok eredeti példánya (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentéstervezet, esetleges észrevétel a jelentéstervezetre, ellenőrzési jelentés, az ellenőrzött által készített intézkedési terv) a központi iktatóban került elhelyezésre.

A belső ellenőr az ellenőrzési dokumentumok másolatát és az ellenőrzés megállapításait alátámasztó iratokat ellenőrzési mappában gyűjti, és 10 évig megőrzi.

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

Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére, melyhez javasolt szükség szerint az ellenőrzésre fordítható napok számának emelése.

Soron kívüli ellenőrzések elrendelése a tervezett ellenőrzési napok számának emelésével valósítható meg.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2018. évben a belső ellenőr tanácsadói tevékenységet nem végzett.

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

Az önkormányzati hivatal működése szabályozott: rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, az ellenőrzési nyomvonalak és a munkaköri leírások.

A belső kontrollrendszer működése 2018. évben megfelelő volt, fejlesztése érdekében javasolt a belső szabályzatok felülvizsgálatának elvégzése.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/1. Kontrollkörnyezet értékelése

A hivatalban továbbra is prioritást élvez a különböző projektek megvalósítása.

A belső szabályzatok a hivatal minden lényeges tevékenységére kiterjednek.

A hivatali munkavégzéshez szükséges létszám rendelkezésre állt, minden köztisztviselő rendelkezik munkaköri leírással.

A munkatársak felé az aktuális teljesítménykövetelmények megfogalmazása, a teljesítmények értékelése határidőben megtörtént.

II/2/2. Kockázatkezelés értékelése

A hivatal tekintetében a belső ellenőrzési tervhez készült kockázatelemzés.

A kockázatok csökkentése a napi feladatellátásban az előzetes és folyamatba épített kontrolltevékenységek keretében valósul meg (beszámoltatás, munkafolyamatba épített és vezetői ellenőrzés).

II/2/3. Kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek 2018-ban is kiterjedtek az egész szervezetre.

A gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás ellenjegyzése, utalványozás, utalványozás ellenjegyzése, érvényesítés) szabályozottak és a napi munkavégzés során megfelelően működtek.

A feladatok teljesülésének vezetői ellenőrzésére – a hivatal méretéből adódóan – sok esetben közvetlenül a köztisztviselővel folytatott megbeszélés keretében került sor.

II/2/4. Információ és kommunikáció értékelése

A megfelelő és pontos információk érintett személyek részére történő átadására a hivatal többféle megoldást alkalmazott: szóbeli, írásbeli, elektronikus levelezésen keresztül történő információátadás egyaránt működött, a kommunikáció megfelelő volt.

Egyes szervezeti egységek vonatkozásában az osztályok munkatársai közös hálózati mappába helyezik a dokumentumokat, amelyhez az adott szervezeti egység valamennyi munkatársának van hozzáférése, ez megkönnyíti mind a munkavégzést, mind a vezetői ellenőrzést, gyorsítja az információk átadását.

II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

A vezetők 2018-ban is folyamatosan nyomon követték a költségvetési előirányzatok felhasználását.

Működött az egyéni teljesítmények nyomon követése a határidőben elvégzett teljesítményértékelésekkel, a beszámoltatás és a belső ellenőrzés.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2017. évi ellenőrzések javaslataira elkészített intézkedési tervekben foglalt feladatokat az érintettek elvégezték.

2018. évben az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek a belső ellenőr megállapításaira szintén elkészítették az intézkedési terveket. Az abban foglalt feladatok végrehajtásának határideje 2019-ben jár le, emiatt az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzésére 2019. évben kerül sor.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjen.

Tatabánya, 2019. április 18.



Dr. Veres Zoltán

Határozati javaslat:

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Veres Zoltán megyei jegyző