



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI  
ÖNKORMÁNYZAT  
JEGYZŐJE**

## **E L Ő T E R J E S Z T É S**

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2020. április 30-ai ülésére**

**Tárgy:** Éves ellenőrzési jelentés a Komárom-Esztergom Megyei  
Önkormányzat 2019. 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, megbízásos 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 2019. 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:**

- Gépjármű üzemeltetés ellenőrzése
- 2017. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Személyi anyagok, bérbesorolás ellenőrzése
- Selejtezés ellenőrzése
- Uniós projekt ellenőrzése
- Utóvizsgálatok

##### **Az ellenőrzések tapasztalatai:**

A 2019. évi belső ellenőrzések nem tártak fel súlyos hiányosságokat. A feltárt hibák csekély súlyúak voltak, amelyek kijavítása már az ellenőrzések során megtörtént.

##### **Gépjármű üzemeltetés ellenőrzése**

Az ellenőrzés a 2018. évre terjedt ki. A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik gépjármű üzemeltetési szabályzattal. A hivatali gépjárművek használata során az ellenőrzött időszakban minden esetben személygépkocsi menetlevélen történt az igénybevétel dokumentálása. A gépjárműveket az erre felhatalmazott munkatársak vezették. Az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel, intézkedési terv készítését nem tartotta indokoltnak.

##### **2017. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése**

Az ellenőrzés az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal éves beszámolójára terjedt ki. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámolót az abban szereplő adatokat főkönyvi kivonattal kell alátámasztani. A szükséges főkönyvi kivonatok rendelkezésre álltak, megfelelően alátámasztották a beszámoló űrlapok adatait. Rendelkezésre álltak továbbá a mérleg sorokat alátámasztó dokumentumok. A 2017. évi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adott az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a 2017. évi költségvetés teljesítéséről.

#### Személyi anyagok, bérbesorolás ellenőrzése

Az ellenőrzés az Önkormányzati Hivatal köztisztviselői közül kiválasztott 25 %-os mintára terjedt ki. A személyi anyagok a humánpolitikai referensnél rendelkezésre álltak, tartalmazták az előírt dokumentumokat (adatlap, eszköz, képesítést igazoló oklevelek másolata, kinevezések, átsorolások, stb.). A bérbesorolások minden esetben megfeleltek a Kttv.-ben és az önkormányzati rendeletekben foglaltaknak.

#### Selejtezés ellenőrzése

A Hivatal a 2018. évi leltározás előtt felmérte a felesleges, illetve használhatatlan eszközeit. A selejtezett eszközök nagy része kisértékű, elavult eszköz volt. A műszaki cikkekről, számítástechnikai eszközökről beszerezte a selejtezési javaslatokat a szakszervezektől. A selejtezés dokumentálása szabályszerű volt. Az eszközök megsemmisítése, a még használható eszközök értékesítése megtörtént. A selejtezett eszközöket kiveztették a nyilvántartásokból.

#### Projekt ellenőrzése

Jegyzői egyeztetés alapján a HUNG-2018 projekt ellenőrzésére került sor.

Az Önkormányzat mindkét célterületre pályázott. Az I. Célterület „A magyar kultúra értékeinek megismertetése többkörös, országos döntővel végződő, Kárpát-medencei szintű vetélkedőn keresztül” 2.250.000 Ft, a II. Célterület „Nemzeti értékek bemutatása és népszerűsítése nyomtatott és elektronikus kiadványok, honlapok készítésével, bemutató terek kialakításával” 1.000.000 Ft támogatásban részesült.

A projekt megvalósítása, elszámolása határidőben megtörtént.

A projekt dokumentációja rendezetten rendelkezésre állt. A kifizetésekhez a szükséges alapbizonylatokat minden esetben csatolták (megrendelés, számla, teljesítésigazolás, stb.).

Az ellenőrzés a projekt megvalósításával kapcsolatban hiányosságot nem tárt fel.

Utóvizsgálatokra 2019-en nem került sor, mivel a 2018-ban és 2019-ben elvégzett ellenőrzések során a feltárt hibák javításra kerültek. A felszabaduló ellenőri kapacitás a 2019. évi ellenőrzések időráfordítását növelte, valamint a belső ellenőr tanácsadói tevékenységet látott el.

#### 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 2019. 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

2019. 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, és a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén. A belső ellenőrök részére előírt kötelező képzés (ÁBPE II) 2020. évben esedékes. Szakmai ismereteit elsősorban önképzés formájában bővítette a jogszabályi változások nyomán 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 összeférhetlenség 2019. 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 2019-ben 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**

2019. évben tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr öt, a gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatot véleményezett. A szabályzat tervezetek elektronikusan, szerkeszthető formában megküldésre kerültek a belső ellenőr részére, aki véleményezés után visszaküldte a tervezeteket a jegyző és a költségvetési és vagyongazdálkodási osztályvezető részére.

## **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 2019. évben megfelelő volt, fejlesztése érdekében javasolt a belső szabályzatok folyamatos felülvizsgálata.

### **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. Integrált kockázatkezelés értékelése

2019-ben megkezdődött a kockázatok felmérése, az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítése.

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 2019-ben 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 2019-ben 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**

2019. évben az ellenőrzések során intézkedési terv kiadása nem volt indokolt.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, illetve a Közgyűlés Elnökét, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjen.

**Tatabánya, 2020. április 21.**

**Dr. Veres Zoltán s.k.**

## **Határozati javaslat**

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését.

**Határidő:** azonnal

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

**A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének  
.../2020. (IV.30.) elnöki határozta  
a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési  
tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlésének a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljáró Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat közgyűlésének elnöke a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben eljárva az alábbi határozatot adja ki:

**A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Közgyűlésének elnöke** elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést.

*Felelős: Popovics György, a közgyűlés elnöke*

*Határidő: azonnal*

*Hivatali végrehajtásért felelős: Dr. Veres Zoltán megyei jegyző*

Tatabánya, 2020. április 30.

**Popovics György**  
a megyei közgyűlés elnöke