



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI
ÖNKORMÁNYZAT
JEGYZŐJE**

ELŐTERJESZTÉS

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2021. november 25-i ülésére**

Tárgy: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Dr. Veres Zoltán megyei jegyző

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) – (5) bekezdései előírják, hogy a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 32. § (4) bekezdése szerint helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A 7. § (1) bekezdés szerint a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

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 2021-2024. évre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terve és a kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

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

Munkafolyamat/tevékenység

Magas kockázati csoport

- Pályázatok lebonyolítása
- Informatikai biztonság
- Vagyonkezelési tevékenység

Közepes kockázati csoport

- Beszerzések lebonyolítása
- Munkaidő- és távollét nyilvántartás
- Leltározás
- Bankszámla kezelés
- Házipénztári tevékenység
- Kiküldetés, munkába járás
- Selejtezés
- Gépjármű üzemeltetés
- Szerződések nyilvántartása

Közzétételi tevékenység
Iratkezelés

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

A 2022. 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 2022. évben is – elsősorban költségtakarékossági szempontok miatt – **megbízási jogviszony keretében** kívánjuk ellátni.

A 2022. évi ellenőrzési kapacitás:

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	35 nap
Tanácsadás	4 nap
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	1 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése,	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése	1 nap
<u>Egyéb tevékenység (pl. nyilvántartások vezetése)</u>	<u>1 nap</u>
2022. évi ellenőri napok száma összesen	43 nap

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 2022. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

Tatabánya, 2021. november 12.



Dr. Veres Zoltán

Határozati javaslat

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal mellékelt 2022. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: a határozat végrehajtására 2022. január 1-től 2022. december 31-ig

Felelős: Dr. Veres Zoltán jegyző

Hivatali végrehajtásért felelős: megbízott belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közzétételi tevékenység ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati hivatal közzétételi tevékenysége megfelel-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírásoknak.</p> <p>Módszer: a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat honlapján közzétett információk ellenőrzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: az ellenőrzés időpontjában aktuális állapot</p>	Kockázatelemzés 1. pont, vezetői igény	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	5 nap
2.	Vagyonkezelési tevékenység ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati hivatal vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e.</p> <p>Módszer: a vonatkozó szabályzatok, bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	Kockázatelemzés 9. pont	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya	I. negyedév	7 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
3.	Informatikai biztonsági tevékenység ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati hivatal informatikai biztonsági tevékenysége megfelel-e az állami és önkormányzati szervek információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben foglalt előírásoknak.</p> <p>Módszer: szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időpont: 2021.01.01-től az ellenőrzés megkezdéséig</p>	Kockázatelemzés 14. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	II. negyedév	8 nap
4.	Az önkormányzat/ önkormányzati hivatal részvételével lebonyolításra kerülő pályázat ellenőrzése	<p>Cél: megállapítani, hogy a pályázat lebonyolítása, elszámolása megfelel-e a jogszabályok, a támogatási szerződés és a hatályos belső szabályzatok előírásainak.</p> <p>Módszer: pályázati dokumentumok ellenőrzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: a pályázat előkészítésétől az ellenőrzés időpontjáig</p>	Kockázatelemzés 8. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	15 nap