



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI
ÖNKORMÁNYZAT
JEGYZŐJE**

ELŐTERJESZTÉS

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2022. április 28-ai ülésére**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a Komárom-Esztergom Megyei
Önkormányzat 2021. 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 2021. 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. Az ellenőrzési tervben magas és közepes kockázatú tevékenységek szerepeltek, valamint figyelembe vételre került a vezetői igény is (munka- és tűzvédelmi tevékenység).

A tervezett ellenőrzések:

- Munkaidő nyilvántartás, távolléti nyilvántartás ellenőrzése
- Leltározás ellenőrzése
- Munka- és tűzvédelmi tevékenység ellenőrzése
- A Megyei Önkormányzat által lebonyolított projekt: Kábítószerügyi Egyeztető Fórumok programjainak támogatása

Az ellenőrzések tapasztalatai:

A 2021. évi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok egy részének kijavítása már az ellenőrzések ideje alatt megtörtént. A még fennmaradó feladatokra a jegyző megfelelő tartalmú intézkedési terveket adott ki.

Munkaidő nyilvántartás, távolléti nyilvántartás ellenőrzése

Az ellenőrzés kiterjedt a Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. és 2021. I. félévi dokumentumaira, nyilvántartásaira valamennyi köztisztviselő és munkavállaló vonatkozásában. A jelenléti ívek, a távollétet igazoló dokumentumok rendezetten rendelkezésre álltak, eltérés a dokumentumok adataiban nem volt. A dokumentumokon néhány aláírás hiányzott, ezeket az ellenőrzés ideje alatt pótolták. A közszolgálati szabályzat nem tartalmazza

az alkalmazandó jelenléti ív formáját, a jelenléti ívek, távolléti dokumentumok humánpolitikai referens részére történő leadásának rendjét, ezért a belső ellenőrzés javasolta a közszolgálati szabályzat felülvizsgálatát és módosítását. A javaslatra intézkedési terv készült, a szabályzat felülvizsgálatának határideje 2022. május 15.

Leltározás ellenőrzése

Az ellenőrzés az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal költségvetési beszámolóját alátámasztó leltározásra terjedt ki a 2019. évben.

A leltározás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, valamint a hatályos leltározási szabályzat előírásai szerint, egyeztetéssel történt, kiterjedt a mérlegben szereplő valamennyi vagyontárgyra. A belső ellenőrzés intézkedési terv készítését nem látta indokoltnak.

Munka- és tűzvédelmi tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzésre vezetői igény alapján került sor. Az ellenőrzés a Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. és 2021. I. félévi dokumentumaira terjedt ki.

A Megyei Önkormányzati Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik Munkavédelmi Szabályzattal és Tűzvédelmi Szabályzattal, amelyek több pontban nem tükrözik a Hivatal sajátosságait, felülvizsgálatuk indokolt.

A munka- és tűzvédelmi oktatások, a foglalkozás-egészségügyi alkalmassági vizsgálatok az előírások szerint megtörténtek.

Felmerült évenkénti tűzriadó gyakorlatok megtartásának szükségessége.

Az előírásoknak megfelelően az Önkormányzati Hivatalban szükséges elsősegélynyújtásra kijelölt, kiképzett munkatárs jelenléte. A hivatalvezető tájékoztatása szerint szóbeli megállapodás alapján a kijelölés megtörtént, a képzési kötelezettséget a munkatárs vállalta, a képzés 2022-ben fog megvalósulni.

A javaslatokra megfelelő tartalmú intézkedési terv készült.

A Megyei Önkormányzat által lebonyolított projekt: Kábítószerügyi Egyeztető Fórumok programjainak támogatása

Jegyzői egyeztetés alapján került sor a projekt ellenőrzésére.

Az ellenőrzés a projekt kezdetétől a 2021. szeptember 30-ig keletkezett dokumentumokra terjedt ki.

A Támogató szervezet az Emberi Erőforrások Minisztériuma, a Lebonyolító szervezet az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő.

A pályázat keretében 2.300.000 Ft vissza nem térítendő támogatás állt az Önkormányzat rendelkezésére, saját forrást nem kellett rendelkezésre bocsátani.

A pályázat eredeti megvalósítási határideje 2021. június 30. volt. A veszélyhelyzet meghosszabbítása miatt a projekt befejezési határideje 2021. december 31-re módosult.

A pályázat szakmai tartalma a Támogató kikötései miatt többször változott.

A projekt szakmai rendezvénye 2021. szeptember 7-én megvalósult, a kapcsolódó számlák befogadása és kifizetése az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.

A pályázat lebonyolítása során a Hivatal munkatársai betartották az Áht. és az Ávr., Szja. törvényt, valamint az Önkormányzati Hivatal belső szabályzatainak előírásait.

A projekthez nem kapcsolódott eszközbeszerzés.

A projekt dokumentumai az Önkormányzati Hivatal pályázati referensénél rendezetten rendelkezésre állnak.

A belső ellenőrzés a pályázati dokumentáció vizsgálata során nem tárt fel hiányosságot, intézkedési terv kiadására nem volt szükség.

Utóvizsgálatokra 2021-ben nem került sor, mivel a 2020-ban elvégzett ellenőrzések során a feltárt hibák javításra kerültek.

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 2021. 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

2021. 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 képzést (ÁBPE II) a belső ellenőr teljesítette.

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) Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenség 2021. 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 2021-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

2021. évben tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr a térségi fejlesztési tanácsok működésének ÁSZ ellenőrzéséhez kapcsolódó dokumentumok véleményezését, valamint másodállással kapcsolatos munkajogi kérdések megválaszolását végezte. A tanácsadói tevékenység elektronikus levelezés és szóbeli konzultáció formájában történt.

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 2021. évben megfelelő volt, fejlesztése érdekében javasolt a belső szabályzatok folyamatos felülvizsgálata.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A (2a) bekezdés szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves

költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a közgyűlés elnöke a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2021. évi ellenőrzések nyomán intézkedési terv kiadása a munka- és tűzvédelmi tevékenység, valamint a munkaidő- és távolléti nyilvántartás tekintetében volt indokolt.

Munka- és tűzvédelmi tevékenység tárgyában kiadott intézkedési terv megvalósítása:

A munkavédelmi és a tűzvédelmi szabályzat aktualizálását a jegyző kezdeményezte a tevékenység ellátását végző vállalkozónál, aki felülvizsgálatot elvégezte, az ennek megfelelően aktualizált szabályzatok a 2022. évben jegyzői utasítások formájában kiadásra kerültek.

A tűzriadó gyakorlatok megtartásának szükségessége kapcsán egyeztetés zajlott a tűzvédelmi megbízotti feladatokat ellátó szakemberrel, aki írásban azt a tájékoztatást adta, hogy a tűzvédelmi szabályzat készítéséről szóló 30/1996. (XII.6.) BM rendeletben foglalt feltételek hiányában tűzriadó terv készítésére és az abban foglaltakra vonatkozó gyakorlatok megtartására a Hivatal nem kötelezett.

Az elsősegélynyújtásra kijelölt munkatárs a tanfolyamot 2022. április 6-án elvégezte.

Munkaidő- és távolléti nyilvántartás tárgyában kiadott intézkedési terv:

A közszolgálati szabályzat felülvizsgálatának határideje 2022. május 15.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjen.

Tatabánya, 2022. április 20.



Dr. Veres Zoltán

Határozati javaslat

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés .../2022. (IV.....) határozata

a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés

a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Dr. Veres Zoltán, megyei jegyző

Határidő: azonnal

Hivatali végrehajtásért felelős: Dr. Veres Zoltán, megyei jegyző