



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI  
ÖNKORMÁNYZAT  
JEGYZŐJE**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2022. november 24-i ülésére**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2023. 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 2021-2024. 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 alábbiak szerint.

### **Munkafolyamat/tevékenység**

#### ***Magas kockázati csoport***

- Beszerzések lebonyolítása
- Szerződések nyilvántartása
- Pályázatok lebonyolítása
- Munkaidő- és távollét nyilvántartás

#### ***Közepes kockázati csoport***

- Selejtezés
- Gépjármű üzemeltetés
- Vagyonkezelési tevékenység
- Iratkezelés

#### ***Alacsony kockázati csoport***

- Bankszámla kezelés
- Közzétételi tevékenység
- Informatikai biztonság
- Leltározás
- Házipénztári tevékenység

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

A 2023. 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 is.

A Hivatal függetlenített belső ellenőrzését 2023. évben is – elsősorban költségtakarékossági szempontok miatt – **megbízási jogviszony keretében** kívánjuk ellátni.

**A 2023. évi ellenőrzési kapacitás:**

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	36 nap
Tanácsadás	4 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>2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

**Tatabánya, 2022. november 10.**



**Dr. Veres Zoltán**

## **Határozati javaslat**

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal mellékelt 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

**Határidő:** a határozat végrehajtására 2023. január 1-től 2023. december 31-ig

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

**Hivatali végrehajtásért felelős:** megbízott belső ellenőr

Melléklet: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési terve

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.	Önkormányzati Hivatal szabályozott-ságának ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzati hivatal teljeskörűen rendelkezik-e a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, azok tartalma megfelelő-e.</p> <p><b>Módszer:</b> a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal szabályzatainak ellenőrzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> az ellenőrzés időpontjában aktuális állapot</p>	vezetői igény	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	15 nap
2.	Szerződés-nyilvántartás ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> megállapítani, hogy a nyilvántartás naprakész-e, teljeskörű-e, adattartalma megfelel-e a hivatal információs igényeinek.</p> <p><b>Módszer:</b> nyilvántartás, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időpont:</b> az ellenőrzés időpontjában aktuális állapot</p>	Kockázatelemzés 7. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	II. 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 ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
3.	Selejtezés ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzati hivatalan elvégzett selejtezés szabályszerű volt-e</p> <p><b>Módszer:</b> szabályzatok, selejtezéshez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év</p>	Kockázat-elemzés 11. pont	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	II. negyedév	5 nap
4.	Iratkezelés ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> megállapítani, hogy a hivatal iratkezelése megfelel-e a jogszabályok és a hatályos belső szabályzatok előírásainak.</p> <p><b>Módszer:</b> iktatott dokumentumok, irattározási segédletek, egyéb kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2023. I. félév</p>	Kockázat-elemzés 2. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	9 nap

**Komárom-Esztergom Megyei  
Önkormányzati Hivatal**

**KOCKÁZATELEMZÉS**

**a 2023. évi belső ellenőrzési tervhez**

**A kockázatelemzés célja** megállapítani a végrehajtott munkafolyamatok kockázatának mértékét annak érdekében, hogy az ellenőrzési kapacitás és az ellenőrzés fókusza – az ellenőrzési kapacitás figyelembe vételével - a legmagasabb kockázatú területekre irányuljon.

**A kockázatelemzés a 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása előtt, annak megalapozása érdekében készült.**

A kockázatok felmérése **a felsorolt munkafolyamatok azonosított kockázati tényezőinek, a várható kockázatoknak az értékelésével és összegzésével készült.** A várható kockázatok igen sokfélék lehetnek: pl. szabályozási, pénzügyi/költségvetési, ellenőrzési, személyi eredetűek.

Néhány kockázati csoport:

- Előírások, szabályok és az abból fakadó kockázatok csoportja (szabályozási kockázatok)
- Finanszírozási kockázatok (pénzügyi, költségvetési kockázatok)
- Humán-erőforrás kockázatok (munkaerő ellátottsághoz, képzettséghez, gyakorlathoz kapcsolódó kockázatok)
- Ellenőrzési kockázat (az ellenőrzések gyakoriságából, a kontrollok hiányából fakadó kockázatok)

Kockázati csoporton belül néhány kockázati tényező:

- szabálytalanságokat nem ismerik fel, vagy nem időben,
- nem fogalmazzák meg időben, egyértelműen az elvárásokat,
- szakmai ismeret, tapasztalat hiánya az adott munkafolyamatban.

Az ellenőrzések tekintetében a magas prioritású folyamatok beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést, hanem más lehetséges tényezőket is figyelembe kell venni (pl. ellenőrzés korábbi tapasztalatai, a szervezeti egységek vezetőinek jelzései, a vezetés igényei, új feladatok és folyamatok).

A munkafolyamatok vonatkozásában prioritást kapnak azon munkafolyamatok, amelyeket

- magas kockázati szint terhel,
- vezetői igény alapján ellenőrizni kell,
- a belső ellenőrzés ellenőrzésre javasol,
- jogszabály alapján ellenőrizni kell (pl. közbeszerzési eljárások, pályázatok)

Az egyes munkafolyamatok kockázati szintjének meghatározása a kockázati tényezők értékelését követően az alábbi súlyszámok alapján történt.

### A munkafolyamatok kockázati tényezői és súlyozásuk

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	A folyamat szabályozottsága	1-5	5	5-25
2.	A folyamat belső kontrollrendszere	1-5	6	6-30
3.	A folyamatot irányító vezetők magatartása	1-5	5	5-25
4.	A folyamatot irányító vezetők felkészültsége	1-5	5	5-25
5.	Az operatív feladatot ellátó munkatársak felkészültsége	1-5	6	6-30
6.	Külső és/vagy belső ellenőrzés gyakorisága	1-5	5	5-25
7.	Ellenőrzési nyomvonal készült-e a folyamatról?	1-5	3	3-15
8.	A folyamat pénzügyi/ költségvetési hatása	1-5	6	6-30
9.	Jogszabályi változás volt-e az elmúlt 1 éven belül a munkafolyamat tekintetében?	1-5	5	5-25
10.	A munkaerő ellátottság (összes kapacitás) változott-e az elmúlt 1 évben ?	1-5	5	5-25
11.	Vezető kockázatértékelése	1-5	5	5-25
<b>ÖSSZESEN:</b>				<b>56-280</b>

**Maximális pontszám: 280**

**Minimális pontszám: 56**

**Alacsony kockázatú folyamat: 121 pont alatt**

**Közepes kockázatú folyamat: 122-130 pont**

**Magas kockázatú folyamat: 131 pont felett**

Sorsz.	Kockázati tényezők	Értékelési kritériumok és pontértékük				
		1.	2.	3.	4.	5.
1.	Folyamat szabályozottsága	Írásban, teljeskörű, egyértelmű, jogszabályváltozásokat azonnal követő	Írásban, teljeskörű, egyértelmű, jogszabályváltozásokat késve követő	Írásban, hibás jogszabályi összhang	Írásban, nem teljeskörű, nem egyértelmű, hibás jogszabályi összhang.	Nincs írásban szabályozva.
2.	Folyamat belső kontrollrendszere	Teljes körű ellenőrzési pontok, jelzési, intézkedési, felelősségi jogokkal	Teljes körű ellenőrzési pontok, jelzési, intézkedési jogokkal, felelősség nélkül	Teljes körű ellenőrzési pontok, jelzési kötelezettséggel, intézkedési jog és felelősség nélkül	Hiányos ellenőrzési rendszer	Szabályozatlan ellenőrzési rendszer
3.	A folyamatot irányító vezetők magatartása	Rendszeres ellenőrzés, intézkedés, felelősség érvényesítés	Rendszeres ellenőrzés, intézkedés, felelősségre vonás nélkül	Eseti ellenőrzés intézkedéssel, felelősségre vonással	Eseti ellenőrzés intézkedés és felelősségre vonás nélkül	Ellenőrzés nélkül
4.	A folyamatot irányító vezetők felkészültsége	Előírásnak megfelelő szakmai végzettség, 3 évnél hosszabb vezetői gyakorlat	Előírásnak megfelelő szakmai végzettség, 3 évnél rövidebb vezetői gyakorlat	Előírásnak megfelelő szakmai végzettség hiányzik, 3 évnél hosszabb vezetői gyakorlat	Előírásnak megfelelő szakmai végzettség hiányzik, 3 évnél rövidebb vezetői gyakorlat	Előírásnak megfelelő szakmai végzettség hiányzik, 1 évnél rövidebb vezetői gyakorlat
5.	Operatív feladatot végző munkatársak felkészültsége	Előírásnak megfelelő szakmai végzettség, 3 évnél hosszabb gyakorlat	Előírásnak megfelelő szakmai végzettség, 3 évnél rövidebb gyakorlat	–	Előírásnak megfelelő szakmai végzettség hiányzik, 3 évnél hosszabb gyakorlat	Előírásnak megfelelő szakmai végzettség hiányzik, 3 évnél rövidebb gyakorlat
6.	Külső és/vagy belső ellenőrzés gyakorisága	A területet rendszeresen ellenőrzi külső vagy belső ellenőr, és 1 éven belül nincs változás, vagy új követelmény	A területet rendszeresen ellenőrzi külső vagy belső ellenőr, és 1 éven belül új követelmények léptek életbe a tevékenységben	Az adott területen 3 éven belül volt külső vagy belső ellenőrzés	Az adott területen 3-5 éve volt külső vagy belső ellenőrzés	Az adott területen 5 éven túl volt külső vagy belső ellenőrzés

7.	Ellenőrzési nyomvonal készült-e a folyamatra	Igen, felülvizsgálat is történt már	-	Igen, de felülvizsgálat még nem történt	-	Nem készült
8.	A folyamat költségvetési hatása	Becslést kérek a lehetséges pénzügyi hatásra. Pontozás 1-től 5-ig: 5-öt alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek jelentős közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket illeti. 1 pontot kap a kockázati tényező, ha megítélésük szerint minimális a kimutatható pénzügyi hatás				
9.	Jogszabályi változás volt-e az elmúlt egy évben belül a munkafolyamat tekintetében?	Nem volt jogszabályváltozás	Volt jogszabályváltozás, de nem érintette lényegesen a munkafolyamatot	Egy jogszabály módosult vagy lépett hatályba, amely érintette a munkafolyamatot	Több jogszabály módosult vagy lépett hatályba, amely érintette a munkafolyamatot	A szabályozás teljesen új jogszabályokon alapul.
10.	A munkaerő ellátottság változott-e az elmúlt 1 évben a munkafolyamatot ellátó szakterületen?	Nőtt a létszám	-	Nem változott a létszám	-	Csökkenett a létszám
11.	Vezető kockázattértékelése	Az év során a munkafolyamat megfelelően működött, negatív jelzés nem érkezett a vezetés felé	Az év során a munkafolyamat nem jelentős hibákkal működött, amelyek javításra kerültek	Az év során a munkafolyamat működött, több negatív jelzés érkezett a vezetés felé	Az év során a munkafolyamat jelentős hibákkal működött, amelyek javításra kerültek	Az év során a munkafolyamat jelentős hibákkal működött, a hibák nem kerültek javításra

**A kockázattértékelést a 2021. november 1-től 2022. október 31-ig terjedő időszakra, illetve a 2022. november 1-jei eszmei időpontra kell elvégezni.**

A kockázatok felmérése az egyes munkafolyamatok azonosított kockázati tényezőinek értékelésével, súlyozásával és összegzésével készült. Ennek eredményeként a munkafolyamatok magas és közepes kockázati csoportokba kerültek besorolásra, alacsony kockázatúra egyik tevékenységet sem értékelték a folyamatgazdák.

Az elvégzett felmérés alapján az egyes munkafolyamatok kockázati csoportonkénti sorrendje az alábbiak szerint alakult a **2023-as tervezési évre vonatkozóan**.

<u>Munkafolyamat/tevékenység</u>	<u>Pontérték</u>
<b>Magas kockázati csoport</b>	
Beszerezések lebonyolítása	141 pont
Szerződések nyilvántartása	136 pont
Pályázatok lebonyolítása	132 pont
Munkaidő- és távollét nyilvántartás	131 pont
<b>Közepes kockázati csoport</b>	
Selejtezés	130 pont
Gépjármű üzemeltetés	130 pont
Vagyonkezelési tevékenység	126 pont
Iratkezelés	125 pont
<b>Alacsony kockázati csoport</b>	
Bankszámla kezelés	124 pont
Közzétételi tevékenység	121 pont
Informatikai biztonság	120 pont
Leltározás	115 pont
Házipénztári tevékenység	112 pont

Tatabánya, 2022. november 9.

  
Fábíánné Svagrik Csilla  
belső ellenőr

A 2023. évi ellenőrzések tervezéséhez elkészített kockázatelemzést elfogadom.

Tatabánya, 2022. november 9.



Dr. Veres Zoltán  
megyei jegyző