



**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE
ÖNKORMÁNYZATÁNAK
JEGYZŐJE**

ELŐTERJESZTÉS

**Komárom-Esztergom Vármegye Közgyűlésének
2023. április 27-ei ülésére**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés Komárom-Esztergom Vármegye
Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Előterjesztő: Dr. Veres Zoltán, vármegyei 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 jogviszonyban álló 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.

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatának 2022. évről szóló éves ellenőrzési jelentését a mellékelt belső ellenőri beszámolóval összhangban az alábbiak szerint terjesztem elő.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjen.

Tatabánya, 2023. április 19.



Dr. Veres Zoltán

Határozati javaslat:

Komárom-Esztergom Vármegye Közgyűlése

elfogadja Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző

Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal

dr. Veres Zoltán megyei jegyző részére

Tatabánya

Fő tér 4.

Tárgy: Beszámoló a 2022. évi belső ellenőrzésről

Tisztelt Jegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, illetve az éves ellenőrzési jelentését.

A módszertani útmutatóban foglaltak szerint a Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés 97/2021. (XI.25.) KH számú határozatával elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról az alábbiak szerint számolok be.

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.

A tervezett ellenőrzések:

- Közzétételi tevékenység ellenőrzése
- Vagyonkezelési tevékenység ellenőrzése
- Informatikai biztonsági tevékenység ellenőrzése
- A Vármegyei Önkormányzat által lebonyolított projekt: HUNG-2021/8607 azonosító számú pályázat a nemzeti értékek és hungarikumok gyűjtésének, népszerűsítésének, megismertetésének, megőrzésének és gondozásának támogatása

Az ellenőrzési napok felhasználása kis mértékben eltért az ellenőrzési tervtől:

- ellenőrzésre a tervezett 35 nap helyett 38 nap,
- a tanácsadói tevékenységre tervezett 5 nap helyett 2 nap,
- egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv és beszámoló, nyilvántartások vezetése) a tervezett 3 nap került felhasználásra.

Az ellenőrzések tapasztalatai:

A 2022. évi belső ellenőrzések kevés hiányosságot tártak fel, amelyek kijavítása már az ellenőrzések ideje alatt megtörtént, intézkedési terv kiadását az ellenőrzés nem tartotta indokoltnak.

Közzétételi tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés a Vármegyei Önkormányzat honlapján közzétett tartalmakra terjedt ki. Az információs önrendelkezési jogról, illetve az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben előírt kötelezően közzéteendő adatok, információk megjelentek a honlapon, a tartalomfelelősök jelzése alapján folyamatosan frissültek. A közzététellel kapcsolatos feladatokat és a tartalomfelelősöket az Önkormányzati Hivatalban a Közzétételi Szabályzat rögzíti. Az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel, intézkedési terv készítését nem tartotta indokoltnak.

Vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés az Önkormányzat 2021. évi vagyongazdálkodási tevékenységére terjedt ki. Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról a Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály teljeskörű nyilvántartást vezetett, a költségvetési beszámolóban szereplő vagyon értéke megegyezett az analitikus nyilvántartások értékével. A 2021. évi költségvetési beszámolót tényleges mennyiségi felvétellel történt leltározással támasztották alá. Selejtezés 2021. évben nem volt. A beszerzések során betartották a vagyongazdálkodásról szóló 2011. évi CXII. törvény előírásait, az árajánlatok bekérése minden esetben megtörtént.

A vagyontárgyak állagmegóvására, karbantartására megfelelő figyelmet fordítottak. A belső ellenőrzés intézkedési terv készítését nem látta indokoltnak.

Informatikai biztonsági tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés a Vármegyei Önkormányzati Hivatal informatikai biztonsági tevékenységére, az állami és önkormányzati szervek információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény előírásainak betartására terjedt ki.

A Megyei Önkormányzati Hivatal megbízási szerződés keretében alkalmazza az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelőst, valamint rendelkezik Informatikai Biztonsági Szabályzattal. Szintén megbízási szerződés alapján a rendszergazda heti átlag 20 órában látja el az informatikai rendszerek működtetését, felügyeletét.

Az információs rendszerek jogszabály által kötelező biztonsági besorolása 2022. évben megtörtént.

A jegyző tájékoztatása szerint informatikai biztonsági incidens nem történt, az együttműködés mind a rendszergazdával, mind az információs rendszer biztonságáért felelőssel megfelelő.

A Vármegyei Önkormányzat által lebonyolított projekt: HUNG-2021/8607 azonosító számú pályázat

Jegyzői egyeztetés alapján került sor a projekt ellenőrzésére.

Az ellenőrzés a projekt kezdetétől a 2022. október 31-ig keletkezett dokumentumokra terjedt ki.

A Támogató szervezet az Agrárminisztérium.

A pályázat keretében 2.700.000 Ft vissza nem térítendő támogatás állt az Önkormányzat rendelkezésére, saját forrást nem kellett rendelkezésre bocsátani.

A pályázat megvalósítási határideje 2022. április 30. volt. A projekt keretében kiadvány megjelentetését, bemutatóterek kialakítását, mozgó kiállítás felújítását és a kiállításokhoz kapcsolódó rendezvények lebonyolítását tervezték. Az áremelkedések miatt szükségessé vált a projekt költségvetésének és szakmai tartalmának módosítása, a megítélt keret „A mi

megyénk, a mi világunk” című kiadvány megjelentetésére, valamint a Megyeháza lépcsőfordulójában található bemutatótér elkészítésére volt elegendő.

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

A projekthez kapcsolódó szolgáltatás beszerzések során minden esetben megvalósult a három árajánlat bekérése, a beszerzések a legalacsonyabb áron történtek.

A projekt dokumentumai az Önkormányzati Hivatal Területfejlesztési és Projektkoordinációs Osztály vezetőjénél rendezetten rendelkezésre állnak.

A belső ellenőrzés a pályázati dokumentáció vizsgálata során iratkezelési hiányosságot tárt fel, a pályázati mappában található több dokumentum nem került beiktatásra. A jegyző felhívta az osztályvezető figyelmét az iratkezelési szabályok betartására, ezért intézkedési terv kiadását az ellenőrzés nem tartotta indokoltnak.

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 2022. 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

2022. 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) 2022. évben 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) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenség 2022. 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 2022-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

2022. évben tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr szabályzatok véleményezését végezte (vagyonrendelet, projekt keretszabályzat, beszerzési szabályzat). 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 2022. 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

Elvégezték a kockázatok felmérését, az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítését.

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 2022-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 2022-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

A 2022. évi ellenőrzések nyomán intézkedési terv kiadása nem volt indokolt.

Tatabánya, 2023. február 15.



Fábíánné Svagrik Csilla

belső ellenőr