

**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE  
JEGYZŐJE**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**A Komárom-Esztergom Vármegye Közgyűlésének  
2023. november 30-i ülésére**

**Tárgy:** Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata és a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** Dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal 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 figyelembevételével készült.

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

### **Munkafolyamat/tevékenység**

#### ***Magas kockázati csoport***

- Munkaidő- és távollét nyilvántartás
- Közzétételi tevékenység
- Gépjármű üzemeltetés
- Pályázatok lebonyolítása
- Informatikai biztonság

#### ***Közepes kockázati csoport***

- Beszerezések lebonyolítása
- Iratkezelés
- Leltározás
- Szerződések nyilvántartása
- Vagyonkezelési tevékenység

#### ***Alacsony kockázati csoport***

- Házipénztári tevékenység
- Bankszámla kezelés
- Selejtezés

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

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok meghatározása során a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatelemzés eredménye és a vezetői igények mellett figyelembe vettük a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást.

A Hivatal függetlenített belső ellenőrzését 2024. évben is **megbízási jogviszony keretében** kívánjuk ellátni.

**A 2024. évi ellenőrzési kapacitás:**

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	39 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése,	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése	1 nap
Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata	1 nap
<u>Egyéb tevékenység (pl. nyilvántartások vezetése)</u>	<u>1 nap</u>
<b>2024. 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 Vármegyei 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 mellékelt 2024. évi belső ellenőrzési tervet elfogadni szíveskedjék.

**Tatabánya, 2023. november 10.**



**Dr. Veres Zoltán**

## Határozati javaslat

### **Komárom-Esztergom Vármegye Közgyűlése**

elfogadja Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata és a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal mellékelt 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: a határozat végrehajtására 2024. január 1-től 2024. december 31-ig

Felelős: Dr. Veres Zoltán, vármegyei 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.	<b>Bankszámla-kezelés ellenőrzése</b>	<b>Cél:</b> megállapítani, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal vonatkozásában a bankszámlák kezelése a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történt-e. <b>Módszer:</b> szabályozottság, bankszámla kivonatok, kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2023. IV. negyedév	Kockázatelemzés 5. pont, vezetői igény	pénzügyi ellenőrzés	Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály	I. negyedév	5 nap
2.	<b>Gépjárműüzemeltetés ellenőrzése</b>	<b>Cél:</b> megállapítani, hogy az önkormányzati hivatal tulajdonában/üzemeltetésében álló gépjárművek használata megfelel-e a jogszabályok és a hatályos belső szabályzat előírásainak, az üzemanyag-költség elszámolása szabályszerűen történt-e. <b>Módszer:</b> menetlevelek, egyéb dokumentumok ellenőrzése <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2023. II. félév	Kockázatelemzés 12. pont	szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	II. negyedév	3 nap
3.	<b>A befektetett eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartásának ellenőrzése</b>	<b>Cél:</b> megállapítani, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal befektetett eszközeinek nyilvántartásai megfelelnek-e a jogszabályok előírásainak, fennáll-e a nyilvántartások közötti összhang <b>Módszer:</b> nyilvántartások egyéb dokumentumok ellenőrzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2023. év	vezetői igény	szabályszerűségi ellenőrzés	Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály	II. negyedév	6 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)
4.	Pályázat ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy a pályázat lebonyolítása, elszámolása megfelelő-e a jogszabályok, a támogatási szerződés és a hatályos belső szabályzatok előírásainak. Módszer: pályázati dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2023. január 1-től az ellenőrzés időpontjáig	Kockázatelemzés 8. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	10 nap
5.	Területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy a területi nemzetiségi önkormányzatok szabályszerűen használják-e fel a rendelkezésükre bocsátott támogatási összegeket Módszer: nyilvántartások, pénzforgalmi dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2024. I. félév	vezetői igény	Szabályszerűségi ellenőrzés	Területi Nemzetiségi önkormányzatok, illetve Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya	IV. negyedév	15 nap