



**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYEI
ÖNKORMÁNYZAT
JEGYZŐJE**

ELŐTERJESZTÉS

**A Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés
2024. április 25-ei ülésére**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat 2023. 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 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 Vármegyei Önkormányzat 2023. évről szóló éves ellenőrzési jelentését a mellékelt belső ellenőri beszámolóval összhangban az alábbiak szerint terjesztem elő.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjen.

Tatabánya, 2024. április 17.



Dr. Veres Zoltán

Határozati javaslat:

A Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző

Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal

dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző részére

Tatabánya

Fő tér 4.

Tárgy: Beszámoló a 2023. 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 140/2022. (XI.24.) KH számú határozatával elfogadott 2023. 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:

- Szabályozottság ellenőrzése
- Szerződés-nyilvántartás ellenőrzése
- Selejtezési tevékenység ellenőrzése
- Iratkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzési napok felhasználása a 2023. évi ellenőrzési terv szerint történt:

- ellenőrzésre 36 nap,
- a tanácsadói tevékenységre 4 nap,
- egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv és beszámoló, nyilvántartások vezetése) 3 nap került felhasználásra.

Az ellenőrzések tapasztalatai:

Szabályozottság ellenőrzése

Az ellenőrzés a Vármegyei Önkormányzat valamennyi hatályos szabályzatára kiterjedt. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzati Hivatal valamennyi, a jogszabályokban előírt szabályzattal rendelkezik. A Hivatalban törekedtek a belső szabályzatok aktualizálására, a jogszabályokban előírt új szabályzatok elkészítésére.

A felülvizsgálat nem volt teljeskörű. Az ellenőrzés javasolta az Önkormányzati Hivatal még nem aktualizált belső szabályzatainak felülvizsgálatát és szükség esetén hatályon kívül helyezését, vagy aktualizálását az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint.

A Hivatalban írásban nincs kijelölve az egyes szabályzatok karbantartásáért felelős munkatárs, ezt javasolt írásban rögzíteni.

A javaslatokra megfelelő intézkedési terv készült, a feladatok végrehajtásának határideje 2024. június 30.

Szerződés-nyilvántartás ellenőrzése

Az ellenőrzés az Önkormányzatra és az Önkormányzati Hivatalra terjedt ki. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzati Hivatal rendelkezik a szerződések nyilvántartását szabályozó belső utasítással, amely átdolgozásra szorul.

A Hivatalban vezetett szerződés-nyilvántartás naprakész, minden szükséges adatot tartalmaz. A papír alapú szerződések iktatásra kerültek, a szerződések egy példánya a jegyzői irodában rendezetten lefűzve rendelkezésre áll.

A szerződések digitalizált formában megtalálhatók a Hivatal közös meghajtóján.

A nyilvántartás vonatkozásában az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés a Hivatal szabályozottságáról szóló 1/2023. számú ellenőrzés keretében javaslatot tett a belső utasítások aktualizálására, jelen ellenőrzés keretében nem jeleníti meg külön javaslatban az utasítás aktualizálását, intézkedési terv készítését nem látta indokoltnak.

Selejtezési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés a Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi selejtezési tevékenységére terjedt ki.

A selejtezési tevékenység az Önkormányzat vagyonrendeletében, valamint az 5/2022. jegyzői utasításban került szabályozásra.

A Hivatal 2022-ben a szabályozásnak megfelelően lebonyolította a felesleges vagyontárgyak feltárását, lefolytatta az értékesítési és selejtezési eljárásokat, beszerezte a selejtezéshez szükséges szakvéleményeket.

A selejtezési jegyzőkönyveket a vagyonrendeletnek megfelelően a vármegyei jegyző, illetve a közgyűlés elnöke záradékolta.

Hiányossággként került megállapításra, hogy a kiselejtezett eszközök megsemmisítése az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg. Az ellenőrzés javasolta a selejtezett eszközök mielőbbi megsemmisítését.

A javaslatra megfelelő intézkedési terv készült, a feladat végrehajtásának határideje 2024. április 30.

Iratkezelési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés a Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2023. I. félévi iratkezelési tevékenységére terjedt ki.

A hatályos iratkezelési szabályzat tartalma a munkafolyamatok tekintetében megfelelő, kisebb pontatlanságok miatt javasolt a módosítása (az iratkezelést végző munkatársak munkakörének megjelölése, megye nevének változása).

Az ellenőrzés 21 db, 2023. évben keletkezett ügyiratra terjedt ki. A papír alapú iratok érkeztetése, szignálása, iktatása szabályszerű volt. Előfordult, hogy az elektronikusan beérkezett levelek nem kerültek érkeztetésre, iktatásra, illetve iktatószám nélküli levelek kerültek kiküldésre. Az előadói íveken az alszámok vezetése nem volt folyamatos. A vármegyei jegyző az ellenőrzés ideje alatt elektronikus levélben hívta fel a munkatársak figyelmét az iratkezelés szabályzat előírásainak betartására. Javasolt a jövőben az iratkezelés fokozott vezetői ellenőrzése.

A javaslatokra megfelelő intézkedési terv készült, a feladatok végrehajtásának határideje 2024. június 30, illetve folyamatos.

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 2023. 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

2023. 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 képzésre (ÁBPE II) a belső ellenőr 2023. évben nem volt kötelezett.

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 összeférhetlenség 2023. 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 2023-ban 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

2023. évben tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr szabályzatok véleményezését végezte (számveteli politika, eszközök és források értékelésének szabályzata, selejtezési szabályzat, gazdálkodási jogkörökről szóló szabályzat, pénzkezelési 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: teljeskörűen rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, az ellenőrzési nyomvonalak és a munkaköri leírások.

A belső kontrollrendszer működése 2023. 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 2023-ban 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 2023-ban 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) A belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések:

A 2022. évi ellenőrzések nyomán intézkedési terv kiadása nem volt indokolt, emiatt nem volt 2023. évre áthúzódó intézkedés sem.

A 2023-ban kiadott intézkedési tervek végrehajtásának határideje 2024. évben jár le.

b) Külső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések

Az Önkormányzati Hivatalnál 2023-ban öt külső ellenőrzés került lefolytatásra:

Állami Számvevőszék (2023.12.31-ig nem zárult le) 1 db,

Magyar Államkincstár (projektekhez kapcsolódóan) 4 db.

A lefolytatott vizsgálatok során az ellenőrző szervezetek egy javaslatot tettek (a jövőben mellőzni javasolt a teljesítési határidő értékelési szempontként történő alkalmazása a közbeszerzési eljárásban), intézkedési terv készítését nem írták elő.

Tatabánya, 2024. február 15.


Fábriánné Svagrik Csilla
belső ellenőr