



**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYEI
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE**

E L Ő T E R J E S Z T É S

**A Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés
2024. november 28-i ülésére**

Tárgy: Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata és a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző

Tisztelt Közgyűlés!

Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata és 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 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 kerültek besorolásra az értékelt tevékenységek, az alábbiak szerint.

Munkafolyamat/tevékenység

Magas kockázati csoport

- Pályázatok lebonyolítása
- Beszerezések lebonyolítása
- Selejtezés
- Leltározás

Közepes kockázati csoport

- Gépjármű üzemeltetés
- Vagyonkezelési tevékenység
- Munkaidő- és távollét nyilvántartás
- Informatikai biztonság
- Közzétételi tevékenység

Alacsony kockázati csoport

- Házipénztári tevékenység
- Szerződések nyilvántartása
- Bankszámla kezelés
- Iratkezelés

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

A 2025. 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 2025. évben is – elsősorban költségtakarékossági szempontok miatt – **megbízási jogviszony keretében** kívánjuk ellátni.

A 2025. évi ellenőrzési kapacitás:

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	40 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése,	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése	1 nap
<u>Egyéb tevékenység (pl. nyilvántartások vezetése)</u>	<u>1 nap</u>
<i>2025. évi ellenőri napok száma összesen</i>	<i>43 nap</i>

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 Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata és a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

Tatabánya, 2024. november 20.



Dr. Veres Zoltán

Határozati javaslat

Komárom-Esztergom Vármegye Közgyűlése

elfogadja Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata és a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal mellékelt 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: a határozat végrehajtására 2025. január 1-től 2025. 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.	Személyi jellegű kifizetések és a jelenléti ívek, távolléti nyilvántartások összhangjának ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy az önkormányzati hivatal köztisztviselői és munkavállalói vonatkozásában a személyi jellegű kifizetések, a jelenléti ívek és távolléti nyilvántartások összhangban vannak-e. Módszer: személyi jellegű kifizetések, jelenléti ívek, távolléti nyilvántartások ellenőrzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. IV. negyedév	Kockázatelemzés 3. pont, vezetői igény	szabályszerűségi ellenőrzés	Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály, humánpolitikai és önkormányzati referens	I. negyedév	10 nap
2.	Beszerezések ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal által végzett beszerzések megfelelnek-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak. Módszer: jogszabályok, belső szabályzatok, szerződések, megrendelések, számlák, egyéb dokumentumok alapján történő értékelés Az ellenőrizendő időszak: 2024. II. félév	Kockázatelemzés 4. pont	rendszerellenőrzés	Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály	II. negyedév	10 nap
3.	Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal által nyújtott támogatásokról a támogatott szervezetek/személyek határidőben és előírt formában elszámoltak-e Módszer: szerződések, nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok, alapján történő értékelés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év	vezetői igény	szabályszerűségi ellenőrzés	Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály	III. negyedév	10 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
4.	Pályázat ellenőrzése	<p>Cél: megállapítani, hogy a pályázat lebonyolítása, elszámolása megfelel-e a jogszabályok, a támogatási szerződés és a hatályos belső szabályzatok előírásainak.</p> <p>Módszer: pályázati dokumentumok ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. január 1-től az ellenőrzés időpontjáig</p>	Kockázat- elemzés 8. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	IV. negyedév	10 nap