

**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYEI
ÖNKORMÁNYZAT
JEGYZŐJE**

E L Ő T E R J E S Z T É S

**A Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés
2025. április 24-i ülésére**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2024. 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 – a korábbi évekhez hasonlóan - az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait egy fő megbízással jogviszonyú belső ellenőr látta el.

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Közgyűlés a 134/2023. (XI.30.) számú határozattal fogadta el.

A belső ellenőr a Bkr. 48. §-ának és az államháztartásért felelős minisztérium által közzétett módszertani útmutató előírásainak megfelelően elkészítette az éves ellenőrzési jelentését.

A Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat - valamint Hivatala - 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentését a mellékelt belső ellenőri beszámolóval összhangban terjesztem elő.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjen.

Tatabánya, 2025. április 15.



Dr. Veres Zoltán

Határozati javaslat

A Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés elfogadja Komárom-Esztergom Vármegye Önkormányzata 2024. 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 2024.
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 134/2023. (XI.30.) számú határozatával elfogadott 2024. 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:

- Bankszámlakezelés ellenőrzése
- Gépjármű üzemeltetés ellenőrzése
- A befektetett eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartásának ellenőrzése
- TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 azonosító számú projekt ellenőrzése
- A területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzési napok felhasználása a 2024. évi ellenőrzési terv szerint történt:

- ellenőrzésre 39 nap,
- a Stratégiai Ellenőrzési Terv felülvizsgálatára 1 nap,
- egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv és beszámoló, nyilvántartások vezetése) 3 nap került felhasználásra.

Az ellenőrzések tapasztalatai:

Bankszámlakezelés ellenőrzése

A hatályos szabályzatok megfelelően tartalmazzák a bankszámlakezelés, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét. Személyi változások miatt javasolt a szabályzatok mellékleteinek módosítása.

Az ellenőrzés a 2023. IV. negyedévi bankszámlaforgalomra terjedt ki. A bankszámla kivonatok és az alapbizonylatok időrendben lefűzve rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat bankszámla forgalmában a Kincstár által a bankszámlakezelésért felszámított díjak esetében előfordult, hogy az ASP rendszerben elkészített utalványok nem kerültek kinyomtatásra, aláírásra és csatolásra a bankszámla kivonatokhoz, ezeket az ellenőrzés ideje alatt pótolták.

Az Önkormányzati Hivatal bankszámla forgalmában néhány esetben előfordult, hogy személyi juttatás, útiköltség térítés kifizetése esetén a munkatársak saját maguk részére érvényesítették, ellenjegyezték a kiadásokat. Az ellenőrzés javasolja felhívni a Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály munkatársainak figyelmét a bankszámla kivonatokon szereplő tételek szabályos dokumentálására, a gazdálkodási jogkörök szabályos gyakorlására. A szabálytalanság miatt többlet kifizetés nem történt.

Gépjármű üzemeltetés ellenőrzése

Az ellenőrzés az Önkormányzatra és az Önkormányzati Hivatalra terjedt ki. A hatályos szabályzat személyi és szervezeti változások miatt átdolgozásra szorul, ennek határideje az intézkedési terv alapján 2025. április 30.

Az ellenőrzés a 2023. II. félévre terjedt ki. A menetleveleket minden gépjármű esetében vezették, a MOL számlák kifizetés előtt ellenőrzésre kerültek, eltérést az ellenőrzés nem tárt fel.

A gépjárművek átlagfogyasztása a vizsgált időszakban a gépkocsik típusának megfelelően alakult.

A befektetett eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés a Vármegyei Önkormányzat eszközeinek 2023. évi záró állományára terjedt ki. A főkönyvben szereplő adatokat az analitikus nyilvántartások alátámasztották.

TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 kódszámú „Komárom-Esztergom Megyei Foglalkoztatás Paktum együttműködés megerősítése 2018-2020” tárgyú projekt ellenőrzése

A projekt 2018. november 1-től 2023. október 31-ig tartott. Az Önkormányzat összesen 74.071.834 Ft támogatási előleget kapott, a fel nem használt előleg 909.495 Ft volt, amely határidőben visszafizetésre került. Az ellenőrzés a 2021. január 1-től 2024. október 31-ig tartó időszakra terjedt ki. A projekt pénzforgalma elkülönített számlán bonyolódott, a számlaforgalomhoz kapcsolódó bizonylatok rendezetten, időrendi sorrendben lefűzve rendelkezésre álltak. A banki kifizetésekhez a kifizetések jogszerűségét alátámasztó bizonylatok hitelesített másolatai két kivétellel csatolásra kerültek, az eredeti dokumentumok a projekt mappákban találhatóak. A bizonylatok pótlása vált szükségessé, egyéb hiányosságot az ellenőrzés nem tárt fel, javaslatot nem tesz.

Területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése

A területi nemzetiségi önkormányzatoknak a költségvetési törvény alapján járó, valamint a Vármegyei Önkormányzat által juttatott támogatási összegek felhasználásáról az Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya áttekinthető,

elkülönített analitikus nyilvántartást vezet a benyújtandó elszámolás szerinti tartalommal. A nyilvántartás vezetése folyamatos, naprakész volt. A pénzforgalmi bizonylatok, számlák időrendi sorrendben lefűzve, rendezetten rendelkezésre álltak. A gazdálkodási jogköröket az arra kijelölt személyek végezték.

A számviteli bizonylatok támogatói okiratok szerinti záradékolása a támogatások elszámolásakor fog megtörténni.

Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, javaslatot nem tesz.

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 2024. 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

2024. 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) a belső ellenőr 2024. évben 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 2024. 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 2024-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

2024. évben a belső ellenőr nem végzett tanácsadói tevékenységet.

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 2024. 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 2024-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 2024-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) A belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések:

A 2023. évi ellenőrzés nyomán kiadott intézkedési terv az iratkezelés tekintetében végrehajtásra került. Kapacitáshiány miatt a belső szabályzatok felülvizsgálata nem volt teljeskörű. A selejtezett eszközök megsemmisítésére a hulladékgazdálkodási szabályok változása miatt később került sor.

A 2024-ben kiadott intézkedési tervek végrehajtásának határideje 2025. évben jár le.

b) Külső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések


Az Önkormányzati Hivatalnál 2024-ben három külső ellenőrzés került lefolytatásra:

- Magyar Nemzeti Levéltár Komárom-Esztergom Vármegyei Levéltára 1 db,
- Magyar Államkincstár 2 db.

A Levéltár iratkezelés és irattár témában, a Magyar Államkincstár a központi költségvetésből származó támogatások 2023. évi elszámolása megalapozottságának, jogszerűségének megállapítása érdekében folytatott ellenőrzést, valamint elvégezte a TOP-5.1.1-16-KO1-2018-00001 projekt záró helyszíni ellenőrzését. A lefolytatott vizsgálatok során az ellenőrző szervezetek nem tettek intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot.

Ezen kívül az EUTAF a 2021. évben elvégzett, TOP-5.3.2-17-KO1-2018-00001 projekt ellenőrzéséhez kapcsolódóan végzett monitoring tevékenységet.

Tatabánya, 2025. február 15.


Fábíánné Svagrik Csilla
belső ellenőr