



FEJÉR MEGYEI KÖZGYŰLÉS ELNÖKE

✉ Székesfehérvár, Szent István tér 9.

☎ (+36-22) 311-547

@ molnar.krisztian@fejer.hu

Szám: FMÖ/338- 18 /2020.

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: A Fejér Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Előterjesztő: Dr. Molnár Krisztián
a közgyűlés elnöke**

I.

2020. november 4. napjától hatályban van a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet, melyben a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény a 46. § (4) bekezdése szerint „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselőtestületének, a fővárosi, **megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét** a polgármester, illetve a főpolgármester, a **megyei közgyűlés elnöke gyakorolja**. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fenti előírásoknak megfelelően készítette el az előterjesztés mellékletét képező belső ellenőrzési tervet a Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal által megbízott belső ellenőr. A melléklet tartalmazza a belső ellenőr által 2021. évben ellenőrzendő területet, melynek tárgya a Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal pénzgazdálkodási jogkörei.

Székesfehérvár, 2020. december 10.

Dr. Molnár Krisztián s.k.

**Fejér Megyei Önkormányzat Közgyűlése hatáskörében eljáró
Fejér Megyei Közgyűlés Elnökének
..../2020. (XII....) határozata**

**a Fejér Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

1. 2020. november 4. napjától hatályban van a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet, melyben a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.
2. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselőtestületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”
3. Az 1.-2. pontban foglaltakra figyelemmel a Fejér Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: Dr. Kovács Zoltán
megyei jegyző

Határidő: folyamatos

Székesfehérvár, 2020. december 10.

Dr. Molnár Krisztián
a közgyűlés elnöke

Dr. Kovács Zoltán
megyei jegyző

**2021. évi belső ellenőrzési terv
Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
<p><u>Elemzés címe:</u> Munkaidő mérleg, kockázatelemzés</p> <p><u>Elemzés időpontja:</u> 2020. november</p>		<p>A folyamatok kockázatainak elemzése után a Megyei Jegyző döntésével kiválasztva.</p>			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok szabályozása és gyakorlása.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Meggyőződni, hogy az Önkormányzat Hivatalban a kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok (pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) szabályozása a jogszabályoknak megfelelően megtörtént-e és a gyakorlásuk a szabályozás szerint történik-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> Szabályozás vizsgálata, gyakorlat vizsgálata a dokumentumok és bizonylatok kiválasztott mintája alapján.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal pénzgazdálkodási jogkörei.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Bonyolult és gyakran változó jogszabályi háttér. • Belső szabályozások megléte, azok naprakészsége. • Munkatársak alacsony létszáma. • Források szűkössége. • Jogkörök alkalmazásának szabályossága, felhatalmazások megléte. 	<p>Szabályszerű-ségi ellenőrzés.</p>	<p>2021. június</p>	<p>60 munkaóra</p> <p>1 fő megbízásos belső ellenőr</p>

	<u>Ellenőrzött időszak:</u> 2020. év, illetve a szabályozás tekintetében az aktuális állapot;				
--	---	--	--	--	--

Készítette:


Nagymihály Kálmán
belső ellenőr

2020. november 27.

Kockázatelemzés / kockázatértékelés a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

Intézmény neve: Fejér Megyei Önkormányzati Hivatal

Intézmény címe: 8000 Székesfehérvár, Szent István tér 1.

Ssz.	Folyamatok	Kockázati tényező	Folyamat súly (1- 5)	Kockázati tényező			Összesített kockázati érték	Sorrend
				Hatása (1- 5)	Bekövetkező valószínűség (1-5)	Össz. érték Hatás * valószínűség		
1.	Beszerezések lebonyolítása	Szabálytalanságok, nem megfelelő eljárások, hiányos dokumentáció.	4	3	3	9	36	5
2.	Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata	Nem megfelelő eljárás, jogszabálytól eltérő gyakorlat alkalmazása.	2	3	2	6	12	12
3.	Humán erőforrás-gazdálkodás	Jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlat folytatása.	4	3	4	12	48	2
4.	Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás	Nem megfelelő dokumentálás, szabályozás hiánya. Nem megfelelő felhasználás.	3	4	3	12	36	5
5.	Ingatlanvagyon hasznosítása	Dokumentumok hiánya, szabályozástól eltérő gyakorlat, a vagyonvédelem teljeskörűen nem biztosított.	3	3	3	9	27	7
6.	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása	Jogszabályi előírásoktól és belső szabályozástól eltérő gyakorlat folytatása	4	4	4	16	64	1
7.	Vezetői kontrollrendszer értékelése (az idei évhez hasonlóan tanácsadás keretében)	A belső kontroll-rendszer kiépítésének hiányosságai, a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend hiánya.	2	3	2	6	12	12

8.	Pályázatok lebonyolítása, megvalósítása	Nem megfelelő gyakorlat, jogosultságok nem megfelelő gyakorlása, dokumentálás hiánya.	4	4	3	12	48	2
9.	Leltározás, selejtezés megvalósítása.	Szabályozatlanság, nem teljeskörű felvétel, dokumentálás hiányosságai.	3	3	3	9	27	7
10.	Előirányzatok tervezése, módosítása, teljesítése 2017. évben.	Előirányzatok nem kellő alátámasztottsággal való tervezése, nem megfelelő dokumentálás a módosítások tekintetében.	2	2	4	8	16	11
11.	Gépjárművek üzemeltetése, üzemanyag elszámolás, kapcsolódó nyilvántartások	Nem megfelelő dokumentálás, szabályozás hiánya, üzemanyag-beszerezés és felhasználás alátámasztásának, nyilvántartásának hiánya.	4	3	4	12	48	2
12.	Intézkedési tervek végrehajtása (utóellenőrzés)	Nem határidőben, és/vagy nem végrehajtott intézkedések.	3	3	2	6	18	10
13.	Iktatás rendszere – szabályozás és folytatott gyakorlat.	Nincs szabályozás, nem megfelelően zárt rendszerű a gyakorlat, dokumentálások hiányosságai.	3	3	3	9	27	7

Dátum: 2020. november 16.

Készítette: 
Nagymihály Kálmán
belső ellenőr

