



**JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK MEGYEI
CÍMZETES FŐJEGYZŐ**

ELŐTERJESZTÉS

A Megyei Közgyűlésnek

A Megyei Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentése elfogadására

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését. A Bkr. 52. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter minden év augusztus 15-ig közzéteszi az útmutatót, ami segítséget nyújt a költségvetési szervek számára készítendő ellenőrzési jelentéshez.

A J-N-Sz Megyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőre, az éves ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével a megfelelő tartalommal készítette el.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig- a megyei közgyűlés elé terjeszti jóváhagyásra.

A Megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatok ellátása változatlanul külső szakértő bevonásával, megbízási szerződés keretében történik. Az éves jelentés ennek figyelembevételével készült.

A beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közgyűlés

...../2022. (.....) számú határozata

a Megyei Önkormányzat 2021. évről szóló éves ellenőrzési jelentése elfogadásáról

A Megyei Közgyűlés a Megyei Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentését a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Erről értesül:

1. Megyei közgyűlés tisztségviselői
2. Megyei címzetes főjegyző
3. Irodavezetők

Szolnok, 2022. április 19.

Készítette:

Csehné Köteles Rozália
Belső ellenőr

Ellenőrizte:

Dr. Molnár Zoltán
Megyei aljegyző, irodavezető

Rentzné Dr. Bezdán Edit

A Megyei Önkormányzat 2021. évről szóló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői Összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segítse a megyei önkormányzat vezetését abban, hogy önkormányzati és hivatali szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a megyei önkormányzat, valamint a megyei önkormányzati hivatal tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az éves ellenőrzési jelentésből nyerhető információk támogatják a hivatal vezetőjének (Megyei Címzetes Főjegyzőnek) a belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szerv vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentésben foglaltakra, melynek célja, hogy bemutassa a belső kontrollrendszer működését.
4. Az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a megyei közgyűlés saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlásával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a megyei önkormányzat és a hivatal ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

2021. évben is nehezítette a belső ellenőrzés munkáját a COVID-19 járvány miatti veszélyhelyzeti korlátozás. A 2021. évi éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések mellett, további utóellenőrzésre is sor került.

A belső ellenőrzés a dokumentumok vizsgálatát a helyszínen el tudta végezni.

A korábbi évben kiemelt területnek ítélt belső kontroll folyamatokra - az Állami Számvevőszék ellenőrzését és megállapítását követően - utóellenőrzés történt a 2021. évi tartalékidő keret terhére.

I./1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Megyei Önkormányzati Hivatal vezetője (Megyei Címzetes Főjegyző) a belső ellenőrzési tevékenység ellátására 2018. évtől egy fő külső szakértővel kötött megállapodást.

Az adott évi belső ellenőrzés tervezésének előkészítése során a belső ellenőr kockázatelemzést végzett.

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a Megyei Önkormányzat és a Megyei Önkormányzati Hivatal működési folyamataira figyelt. A folyamatok a Megyei Önkormányzati Hivatal célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra.

Az ellenőrzés elvégzéséhez kapacitás felmérés készült, melyben a kapacitás arányban állt:

- a Megyei Önkormányzati Hivatal külső ellenőrző személy által ellátandó feladatokkal,
- a kezelt eszközök nagyságával és az ellenőrzések tudatos egymásra épülésével,
- az ellenőrzési tevékenység, a tanácsadó szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezésével.

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések értékelése

A Megyei Önkormányzati Hivatalnál az éves ellenőrzési terv kapacitás felmérés alapján készült, tartalék időkerettel, az összes ellenőrzési nap meghatározásával.

A tervszerint Megyei Önkormányzati szinten:

- 1 szabályszerűségi és 1 pénzügyi ellenőrzést kellett elvégezni.

Ténylegesen elvégzett ellenőrzések Megyei Önkormányzati szinten:

- az 1 szabályszerűségi és az 1 pénzügyi ellenőrzésen felül 1 utóellenőrzésre is sor került.
- az Állami Számvevőszék ellenőrzése és megállapítása alapján történt az utóellenőrzés.

A teljes kapacitásra tervezett 43 ellenőrzési napból 35 ellenőrzési nap teljesült, melyből

- az ellenőrzésre fordított idő 27 nap volt, mely az utóellenőrzés idejét is magában foglalja,
- a tanácsadói tevékenységre fordított idő 2 nap volt,
- egyéb feladatra (éves ellenőrzési tervhez kockázatelemzés, ütemterv, éves jelentés, készítése) 6 ellenőrzési nap volt.

A pénzügyi ellenőrzés befejezése áthúzódott 2022. évre, ismét a pandémia miatt, mely további 6 ellenőrzési napot jelentett.

Az elvégzett ellenőrzésekre az erőforrás-szükséglet elegendőnek bizonyult.

A 2021. évi tervezett ellenőrzések bemutatása

Pénzügyi ellenőrzés:

1. A működő pályázatok hatása, befolyása a megyei önkormányzat pénzügyi-gazdasági folyamataira.

Tervezett időpont: 2021. II.-III. negyedév

Ellenőri napok száma: 18 nap

Vizsgált időszak: 2020. és 2021. év

Vizsgálat célja: annak megállapítása, hogy a megyei önkormányzat a tervezett pályázati forrásokat a támogatási szerződésben meghatározott ütemezésnek megfelelően használta-e fel? A COVID-19 miatt meghosszabbodott határidejű pályázatoknál a bérek finanszírozására biztosított volt-e a támogatás? Az esetleges utófinanszírozás okozhat-e pénzügyi zavart, a tartalékok felélését?

Szabályszerűségi ellenőrzés

2. A megyei önkormányzat beszámolóját alátámasztó leltározási folyamat ellenőrzése 2020-2021. évben:

Tervezett időpont: 2021. I. és IV. negyedév

Ellenőri napok száma: 10 nap

Vizsgált időszak: 2020. és 2021. év

Vizsgálat célja: annak megállapítása, hogy a leltározás teljes körűsége biztosított-e a befektetett eszközök, készletek, követelések, kötelezettségek esetében. Az esetleges értékvesztés elszámolása a szabályzatban foglaltak szerint történik-e.

A leltározást a leltározási ütemtervnek és utasításnak megfelelően végezték-e el, a leltár kiértékelése, az esetleges eltérések számviteli rendezése megtörtént-e?

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 2021. évi ellenőrzések során nem került sor büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás elindítására, vizsgálatára.

I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2./a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Megyei Önkormányzati Hivatal külső szakértő bevonásával biztosította a belső ellenőrzés megszervezését 2018. évtől. Belső ellenőri álláshelyet nem tart fenn.

A belső ellenőrrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§-a tartalmazza. A feladatot ellátó személy megfelel a követelményeknek. A PM által meghatározott regisztrációs számmal rendelkezik.

A külső erőforrás igénybevétele során jól biztosítható, hogy a belső ellenőrzés független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység legyen.

A belső ellenőr részt vett a kétévente kötelező ABPE-II. továbbképzésen és bemutatta az arról szóló igazolást. A soros továbbképzése 2022. évben lesz.

I/2./b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján):

A Megyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának melléklete tartalmazza a belső ellenőr feladatköri és szervezeti függetlenségi formáját. A funkcionális függetlenség megsértésére nem került sor.

I/2./c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Mivel a feladatot külső szakértő látja el, személyét érintő összeférhetetlenségi okok nem álltak fenn a Bkr. 18-19-20.§-a szerint.

I/2./d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés során általánosan megállapítható, hogy bárminemű dokumentumhoz biztosított volt a belső ellenőr hozzáférése, a bizonylatok eredeti példányát szükség esetén másolatban is rendelkezésre bocsátották, melyek a jelentésekhez bizonyítékként szolgáltak.

I/2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatosan megállapítható, hogy az eszközellátottság, a szakmai továbbképzés lehetősége biztosított volt. A belső ellenőrzés információellátottsága biztosított volt. A belső ellenőri tevékenységet időbelileg érezhetően a pandémia befolyásolta.

I/2./f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr egy személyben ellátja a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében foglalt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

Kivéve azokat, melyeket a szerződés jellegénél fogva nem tud ellátni. Egyebek mellett az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartáshoz a dokumentumokat biztosítja, de azokat a hivatalban vezetik, és a megyei címzetes főjegyző gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenységet a pandémia több területen megváltoztatta. A helyszíni, személyes ellenőrzések mellett, az informatikai eszközök és adathordozók használata a dokumentumok továbbítására, a nem papír alapú dokumentum ellenőrzések előtérbe kerültek. A kommunikációban a személyes kontaktus csökkent. A váltásban történő dokumentum átadás-átvétel jól bevált módszer lett. Az új módszereket a továbbiakban is alkalmazza a belső ellenőrzés.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a-c) pont)

A Megyei Önkormányzati Hivatal, az Önkormányzat vezetése számára nyújtható tanácsadói tevékenységek, melyek szóbeli felkérés alapján történtek:

- Informális tanácsadói megbízások: az önkormányzat testületi és bizottsági ülésein való részvétel, amennyiben az ellenőrzés érintett volt.
- Speciális tanácsadói megbízások: részvétel a hivatalt, az önkormányzatot érintő speciális projekt megvalósításának egyes szakaszaiban. Tanácsadói jelentés készült a 2020. évi gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálatáról. Eredménye: Az Állami Számvevőszék által végzett megfelelési ellenőrzés eredményeként a 2020. évi szabályzatok áttekintése, aktualizálása indokoltá vált. A gazdálkodási szabályzatok esetében kiemelten fontos a helyi sajátosságok megjelenésének bemutatása és alkalmazása, valamennyi szervezetre történő kiterjesztése. A szabályzatok elfogadását és alkalmazását a szervezetek vezetői aláírásukkal igazolják.
- Sürgősségi tanácsadói megbízások: részvétel a jelentős költségvetési hatású eseményt követő, a működést jelentősen befolyásoló döntések előkészítésében, átmeneti időszakokra szóló segítség nyújtása, speciális és rövid határidejű feladat. Az újabb Állami Számvevőszéki ellenőrzéshez a szükséges szabályzatok, dokumentumok összeválogatása.

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

A 2021. évi ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

1. A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat beszámolóját alátámasztó leltározási folyamat ellenőrzése 2019-2020. évekre

Megállapítás:

- Külön szabályzatban készült el az eszközök és források aktualizált és hatályos Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata.
- A Szabályzat hatálya kiterjed a Megyei Önkormányzatra, a Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a Hivatalra, és a Tanácsra is.
- A Leltározási Szabályzat alapján a Közgyűlési és Pénzügyi Iroda munkatársai elkészítették, a címzetes főjegyző jóváhagyta a 2019. és 2020. évi Leltározási ütemtervet.
- Az Ütemterv tartalmazza, a december 31-i fordulónapot a jogszabálynak megfelelően, a mérlegben kimutatott eszközöket mennyiségben és értékben, a forrásokat értékben leltározni kell.
- A 2019. évi leltározás módszere a nyilvántartásokon alapuló, és attól független mennyiségi számbavétel, illetve az egyeztetéssel leltározandó vagyoni kör meghatározása.
- 2020. évben – a folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartásnak köszönhetően a 3 éves ciklust alkalmazva – nyilvántartáson alapuló egyeztetéssel történt a források mellett az eszközök leltározása.
- A 2019. évi leltározás 2019. december 4-én kezdődött, 2020. február 20-25 között fejeződött be. A 2020. évi leltározás 2021. január 8-án kezdődött és 2021. február 25-én fejeződött be a pandémia miatt.
- A számviteli törvény és a kormányrendelet maximális figyelembe vételével készült a 2019. és a 2020. évi Leltározási Ütemterv és a Leltározási Utasítás.
- Az egyeztetéssel leltározandó eszközök és források csoportjai esetében, - a főkönyvi kivonattal és a mérlegsorral való egyezőséget - analitikus nyilvántartásokkal, kimutatások készítésével, külső bizonylatok mellérendelésével támasztották alá. (bankszámla kivonatok, Áfa bevallás, követelések, kötelezettségek listája, következő évre áthúzódó támogatások elszámolása).
- Leltár ívet, a tárgyi eszközök esetében alkalmaztak, melyet szigorú számadás alá vonták.
- Az Önkormányzatnak tartós részesedése van az ÉARFÜ NKft-ben, melynek megszüntetése végelszámolással indult, majd 2019. márciusban felszámolási eljárásba fordult át. A felszámolás folyamata alatt a 2019. és 2020. évi beszámolóban teljes összeggel szerepelt a Kft-ben lévő részesedés összege.
- Mindkét évben – a felszámolás ténye miatt - már lehetősége lett volna az Önkormányzatnak, a 20-20 % értékvesztés elszámolására. Az Önkormányzat nem kívánt élni a számviteli tv. általi lehetőséggel.
- Valamennyi gazdálkodó szervezet esetében leltári bizonylatokat, az egyeztetéssel készült kimutatásokat külső bizonylatok mellérendelésével támasztották alá.
- A költségvetési beszámoló 12/A Mérleg táblában lévő összegek és a főkönyvi kivonatban az adott főkönyvhöz tartozó összegek az analitikus nyilvántartással egyezőséget mutatnak.
- A leltározás befejezéséről készült jegyzőkönyvet a leltározó körzetbe tartozó bizottsági tagok aláírták.

Következtetés:

- A 2019. és 2020. évi leltár feldolgozásának ellenőrzése során megállapítható, hogy a leltározás teljes körű volt. A gazdasági szervezetek mérlegének valamennyi sora alapbizonylattal, analitikával alátámasztott volt.
- A leltáreltérések, hiányok az eszközök selejtté válása miatt fordult elő, ezért személyi felelősségre vonás kezdeményezésére nem került sor.

- A fordulónapon nyitott követelések adósok általi elismertetése – egyenlegközlő levél kiküldésével – megtörtént. Behajthatatlan követelés nem volt egyik gazdasági szervezetnél sem.
- 2021. évi leltár előkészítés, lebonyolítás ellenőrzése 2022. évben lesz aktuális.

Javaslat:

- A befektetett pénzügyi eszközök és a követelések év végi értékelése során figyelembe kell venni a számviteli tv. által kínált értékvesztés elszámolása lehetőségét a továbbiakban.
- a 8512. „*megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete*” számlával szemben (T 8512 – K1622) az Önkormányzat könyveiben.
- A továbbiakban is az eddig kialakított körütekintéssel, precizitással és alaposággal végezzék a Hivatal munkatársai az adott évi leltározás folyamatát, a Leltározási Szabályzatnak megfelelően.

2. A működő pályázatok hatása, befolyása a megyei önkormányzat pénzügyi-gazdasági folyamataira

Megállapítás:

- A megyei önkormányzat a 2016-2018. közti időszakban az elnyert európai uniós támogatásokat az elnyert összeg erejéig igénybe vette. Az akkori négy támogatásból a KEHOP-1.2.0-15-2016-00005 az. számú projekttel számolt el 2020. évben.
- A feladatok megvalósítása a támogatási szerződésben rögzített időbeli ütemezésnek megfelelően haladt többnyire 2020. év elejéig, a COVID-19 járvány alatt a veszélyhelyzeti korlátozások miatt átütemezések váltak szükségessé. A tervezett források igénybevétele a támogatási szerződésben meghatározott ütemezés szerint szintén a fenti okok miatt módosult, ezért a támogatási szerződéseket is módosítani kellett.
- A 2020. évi eredeti előirányzatban 85.646.942.- Ft költségvetési maradvány szerepelt, mely a még futó három projekt tárgy évi kiadásaira került tervezésre, az önkormányzat és a hivatal költségvetésében megosztva. Ehhez az EFOP-1.6.3-17-2017-00015 az. számú projekthez 24.079.512.- Ft, a TOP-5.3.2-17-JNI-2018-00001 az. számú projekthez 101.026.660.- Ft érkezett évközben.
- A 2020. évi költségvetésben további eredményes projekteket nyert el a Megyei Önkormányzat: TOP-1.2.1-16-JN2 játszótér és tó központ létesítése Tiszafüreden 587.921.000.- Ft, AOFK_T/88-1/2020.térségi jelentőségű kerékpárutak tervezése 165.000.000.- Ft, kisebb összegű pályázatokra közel 12.000.000.- Ft összeget.
- A fenti összegek miatt a 2020. évi költségvetési maradvány összege: 1.019.842.489.- Ft volt, a fejlesztések megvalósítása 2021. évben kezdődhetett el.
- A 2021. évi eredeti előirányzat szerint a költségvetés főösszege 339.404.781.- Ft volt. A bevételeknél csak az előző évi maradványt és a tárgy évi működési támogatást tartalmazta, a kiadási oldalon a működési kiadásokat és 27 millió Ft fejlesztési kiadást. A 2020. évi beszámoló elfogadását követően került módosításra a 2021. évi költségvetés, a több mint 1 Mrd Ft összegű maradvánnyal.
- 2021. évben két további nyertes pályázat összegével növekedett (került módosításra) a költségvetés nagysága. TOP-1.1.1-16-JN2-2020-00001 az. számú projekt: 461.686.400.- Ft és a TOP-1.5.1-2020-00002 az. számú projekt: 219.162.004.- Ft összeggel. Év végéig 2.101.815.986.- Ft lett.

Következtetés:

- A Megyei Önkormányzat által elnyert pályázatok 100 %-os támogatottsággal rendelkeznek. A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak önerő igénybevételével és olyan, a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, melyek plusz saját forrást igényelnek, a működési támogatás szükségessége miatt.
- A Megyei Önkormányzat 2020. és 2021. évi költségvetése tartalék képzését nem tette lehetővé, mivel az Önkormányzat és a Hivatal működési támogatása a működési kiadásokra csak az előző évi működési pénzmaradvány igénybevételével nyújtott fedezetet.
- A COVID-19 járvány időszaka miatt meghosszabbodott határidejű pályázatoknál a bérek finanszírozására a támogatás biztosított volt. Nem történt olyan utófinanszírozás, ami pénzügyi zavart okozott volna.

Javaslatok:

- A 2020. és 2021. évben elnyert pályázatok lebonyolításához 2022. évben a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) jelentősen nő, melyhez a jelenlegi munkaerő kapacitás szűkös.
- A gazdasági, költségvetési területen a nyugdíjba vonulások miatt a szakmai és adminisztratív feladatok ellátására rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás nem lesz elegendő, új munkatársak felvételére, vagy / és a jelenlegi hivatali struktúra átalakítására lehet szükség, ha létszám bővítésre nem lesz lehetőség.

II/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése• **kontrollkörnyezet:**

A Hivatal rendelkezik a szükséges belső szabályzatokkal, amelyek biztosítják a jogszabályi előírásoknak megfelelő zavartalan működést. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmazza a szervezet céljait, szervezeti felépítését. A gazdálkodási szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal meghatározásra kerültek a feladat és felelősségi körök.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása keretében az ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, aktualizálása megtörtént.

• **kockázatkezelési rendszer:**

A Megyei Önkormányzati Hivatal az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatba foglalta a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy – integritás felelős a belső ellenőrzés javaslatára - a folyamatgazdákkal (irodavezetők) együttműködve a szabályzatnak megfelelően, - évente készít kockázatelemzést a kiemelt gazdasági folyamatokhoz (tervezés, pályázatok pénzügyi bonyolítása, leltározás, beszámoló készítés stb.).

• **kontrolltevékenység:**

A folyamatba épített kontrollok kialakítása (egyeztető, felülvizsgálati és jóváhagyó), működtetése felülvizsgálatra került az elektronikus ügyiratkezelés megfelelő alkalmazásával, az összeférhetetlenségi szabályok betartásával (döntés előkészítés, teljesítés igazolás stb.), számon kérhetőség biztosításával (munkaköri leírásokban egyértelmű feladat- és felelősségi körök meghatározása, dokumentálás), a folyamatok szereplőinek meghatározásával.

A kulcsfontosságú kontrollok alkalmazása - a pénzügyi folyamatok engedélyezése, jóváhagyása, nyomon követése - az Önkormányzati Hivatal szabályzatainak megfelelően

történik.

- **információs és kommunikációs rendszer:**

Magában foglalja az átláthatóság biztosítását, a megbízható informatikai háttér megteremtését, az adatvédelem és adatbiztonság megfelelő kialakítását, a szabályozott adatszolgáltatás és beszámoltatási rendszer működtetését (feladatok, felelősök, határidők), a szabályszerű, megbízható iktatást és iratkezelést.

Intézkedést igényelt a hivatali kapu és az ASP Iratkezelő informatikai rendszer integrált működésének biztosítása, az iktatás, iratkezelés megoldására.

2021. évben megtörtént a hivatali kapu integrálása az ASP Iratkezelési szakrendszerrel.

Biztosított a hivatali kapu és az ASP Iratkezelő informatikai rendszer integrált működése, az iktatás és iratkezelés.

- **monitoring rendszer:**

Az Önkormányzati Hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A címzetes főjegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A vezetés támaszkodik a külső és belső ellenőrzéstől származó, a kontrollrendszer esetleges hiányosságait bemutató észrevételekre, megállapításokra, a rendszer korszerűsítését célzó javaslatokra. Ha szükséges intézkedési tervet készít, melynek végrehajtását kontrollálja.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2021. évi belső ellenőrzés által tett javaslatokra tett vagy teendő intézkedések

A leltározás folyamatának ellenőrzésével kapcsolatban:

- A befektetett pénzügyi eszközök és a követelések év végi értékelése során figyelembe veszik a számviteli tv. által kínált értékvesztés elszámolása lehetőségét a továbbiakban.
- A 2021. évi zárás során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a befektetett pénzügyi eszközök esetében az értékelést elvégezték, az 1.000.000.- Ft értékű részesedést kivezették a befektetett pénzügyi eszközök közül.

A működő pályázatok hatása, befolyása a megyei önkormányzat pénzügyi-gazdasági folyamatainak ellenőrzése kapcsán 2022. évben szükséges intézkedések:

- A 2020. és 2021. évben elnyert pályázatok lebonyolításához 2022. évben a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) jelentősen nő, melyhez a jelenlegi munkaerő kapacitás szűkös.
- A gazdasági, költségvetési területen a nyugdíjba vonulások miatt a szakmai és adminisztratív feladatok ellátására rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás nem lesz elegendő, új munkatársak felvételére, vagy / és a jelenlegi hivatali struktúra átalakítására lehet szükség, ha létszám bővítésre nem lesz lehetőség.