



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

**Előterjesztés
a Megyei Közgyűlésnek**

**a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyására**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.. Törvény 119.§ (4) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

(5) a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A megyei önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak figyelembevételével került összeállításra.

A Hivatal vezetése 2018. évtől külső szakértő bevonásával, megbízási szerződés keretében látja el a belső ellenőri feladatokat, melyet a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 16. § (2) bekezdése teszi lehetővé.

A feladatot ellátó külső szakértő rendelkezik a jogszabályban meghatározott legalább öt éves szakmai gyakorlattal, a belső ellenőrök részére előírt képzettséggel és regisztrációs számmal.

A belső ellenőrzés és a költségvetési szerv vezetőjének közös nézete, elképzelése alapján kialakult a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési fókusz, mely a tervezés előkészítési folyamatának egyik fontos lépése. Ez segíti a belső ellenőrt, a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában.

A belső ellenőr elvégezte a kockázatelemzést. A költségvetési szerv vezetőjével történt egyeztetés és a kockázatelemzés eredményeként megállapítható, hogy a szabályozás összetettsége és a pályázatokhoz kapcsolódó pénzügyi-gazdasági folyamatokra ható humánerőforrás változásokból adódó kockázatok kiemelt jelentőségűek.

Az előterjesztés 1. sz. melléklete a 2022. évi belső ellenőrzési terv. A 2. sz. melléklet tartalmazza az ellenőrzési kapacitás meghatározását, a stratégiai terven alapuló kockázatelemzés külön mellékletben található, a 3. számú melléklet annak eredményét foglalja össze.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést vitassa meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el:

Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közgyűlés
...../2021.(.....) számú határozata:

a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Megyei Közgyűlés a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét az 1., 2., valamint a kockázatelemzés eredményének rövid bemutatását a 3. sz. mellékletek szerint jóváhagyja.

Erről értesül:

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

Szolnok, 2021. november 24.


Rentzné Dr. Bezdán Edit

Készítette:.....



Csehné Köteles Rozália
belső ellenőr

Ellenőrizte:.....



Dr. Molnár Zoltán
megyei aljegyző, irodavezető

1. sz. melléklet

**Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési terve
2022. év**

Szabályszerűségi ellenőrzés**1. A 2021. évi leltározást megelőző selejtezés és az éves záráshoz kapcsolódó vagyoni értékelések ellenőrzése**

<i>Tervezett időpont:</i>	2022. I. negyedév
<i>Ellenőri napok száma:</i>	8 ellenőrzési nap
<i>Vizsgált időszak:</i>	2021. év
<i>Vizsgálat célja:</i>	annak megállapítása, hogy a 2021. évben végzett belső ellenőrzés javaslatai alapján megfelelően történt-e a selejtezés lefolytatása? Az éves beszámolóban a befektetett eszközök értékelése megfelelően történt-e?

Rendszerellenőrzés:**2. A folyamatban lévő pályázatok időbeni elhúzódnak pénzügyi és humánerőforrás hatásai a megyei önkormányzat gazdálkodásában**

<i>Tervezett időpont:</i>	2022. III.-IV. negyedév
<i>Ellenőri napok száma:</i>	22 nap
<i>Vizsgált időszak:</i>	2021. és 2022. év
<i>Vizsgálat célja:</i>	annak megállapítása, hogy a szakmai és adminisztratív feladatok ellátására rendelkezésre áll-e elegendő munkaerő-kapacitás és finanszírozás? A Munkatársaknak van-e megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására? Összeférhetetlenségi követelmények teljesítése nehézségekbe ütközik-e?

Tanácsadói tevékenységre tervezett idő: 4 ellenőrzési nap

Egyéb, ellenőrzéshez kapcsolódó (éves terv, kockázatelemzés, jelentés) idő: 4 ellenőrzési nap

Szolnok, 2021. november 24.


Rentzné Dr. Bezdán Edit

2. sz. melléklet

A 2022. évi tervezett ellenőrzésekhez szükséges kapacitás:

Ellenőri nap

Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés:

1. A 2021. évi leltározást megelőző selejtezés és az éves záráshoz kapcsolódó vagyon értékelések ellenőrzése	8
2. A folyamatban lévő pályázatok időbeni elhúzódnásának pénzügyi és humánerőforrás hatásai a megyei önkormányzat gazdálkodásában	22
2022. évi ellenőrzésre erőforrás-szükséglet:	30
2022. évben előreláthatólag rendelkezésre álló nap:	40
Tartalékidő:	2
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett idő:	2
Ténylegesen rendelkezésre álló idő:	40

Az ellenőrzésekre rendelkezésre álló napok száma és az ellenőrzési tervben ütemezett ellenőrzések kapacitásszükséglete összhangban van.

2022. évi ellenőrzési kapacitás

Rendelkezésre álló összes ellenőri nap	Egyéb ellenőrzéssel kapcs. feladatok	Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett idő	Tervezett ellenőrzések lefolytatására rendelkezésre álló idő
40	8	2	30

3. sz. melléklet

A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzés tervezésének és kockázatelemzés eredményének rövid bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése előkészítésének folyamata:

- áttekintette és elemezte a külső és belső **kontrollkörnyezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a **folyamatokat és a folyamatgazdákat** (folyamatgazda: az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy) és a főjegyzővel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról;
- megvitatta a főjegyzővel és az aljegyzővel, mit vár el a belső ellenőrzéstől a megbízás időszakára;
- értelmezte a megyei önkormányzat és az önkormányzati hivatal célkitűzéseit;
- a főjegyzővel közösen meghatározta a **belső ellenőrzési fókusz**t;
- a kritikus, fontos folyamatokat **azonosították, elemezték és osztályozták azok relatív jelentőségének megfelelően**;

Az ellenőrzés tervezési folyamata során a következő kulcsfontosságú alapelveket kellett követni:

- **A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kellett alapozni**

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használta fel.

- **A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie**

A stratégiai időtávú tervezés négy-hét évet kell, hogy lefedjen. De rövid idő alatt is a hosszú távú célok elősegítése volt a cél.

- **A tervezésnek folyamatosnak kell lennie**

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet évente aktualizálni szükséges, felül kell vizsgálni a stratégiai ellenőrzési terv időszakára kitűzött célokat.

- **A tervezésnek, rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie**

Az ellenőrzés tervezésének a megyei önkormányzatra és az önkormányzati hivatalra ható változásokhoz igazodnia kell. Az önkormányzati hivatal jelenlegi kockázati struktúrája értékelésre került, ami az ellenőrzendő területekből kiderül, de az ellenőrzési tervet év közben módosítani lehet.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során az önkormányzati hivatal működési folyamatait vette számba. A folyamatok az önkormányzati hivatal és a megyei önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra. Különösen fontos volt a működési folyamatokat vizsgálni, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása eredményeképpen Folyamatlista készült, amely tartalmazza a folyamatok listáját, a folyamatgazdák megnevezését és a folyamat fontosságát.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőr és az önkormányzati hivatal vezetőjének azon közös nézetét, elképzeléseit jelentette, hogy a belső ellenőrzés elsősorban mely területeket ellenőrizze. A kiemelten fontos folyamatok esetében fennálló kockázatos területek

ellenőrzésére kell fókuszálni.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja volt, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja az önkormányzati hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A kockázatelemzés alapján megállapítható, hogy a szabályozás összetettsége és pályázatokhoz kapcsolódó pénzügyi-gazdasági folyamatokra ható humánerőforrás változásokból adódó kockázatok kiemelt jelentőségűek.

Kockázatos folyamatnak ítéltető:

- A leltározást megelőző selejtezés folyamata.
- A futó pályázatokhoz kapcsolódó pénzügyi-gazdasági folyamatok és a humánerőforrás ellátottság biztosítása.
- A szakmai feladatok bonyolultságából adódó kockázatos folyamatok.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés külön dokumentumban szerepel.

A kockázatelemzés alapján ellenőrzésre kiválasztott folyamatok:

A 2021. évi leltározást megelőző selejtezés és az éves záráshoz kapcsolódó vagyon értékelések ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2021. évben végzett belső ellenőrzés javaslatai alapján megfelelően történt-e a selejtezés lefolytatása? Az éves beszámolóban a befektetett eszközök értékelése megfelelően történt-e?

A folyamatban lévő pályázatok időbeni elhúzódnásának pénzügyi és humánerőforrás hatásai a megyei önkormányzat gazdálkodásában

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szakmai és adminisztratív feladatok ellátására rendelkezésre áll-e elegendő munkaerő-kapacitás, és finanszírozás? A Munkatársaknak van-e megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására? Összeférhetetlenségi követelmények teljesítése nehézségekbe ütközik-e?