



PEST MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI
HIVATAL
1364 Budapest, V., Városház u. 7. Pf. 112

K i v o n a t

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének
2016. április 29-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: a 2015. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai

28/2016. (04.29.) PMÖ határozat

Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése

a határozat melléklete szerint elfogadja a 2015. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: dr. Szép Tibor jegyző

dr. Szép Tibor sk.
jegyző

Szabó István sk.
elnök

A kiadmány hitelélül:

Nagy Edit

Pest Megye Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzések tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze.

A Belső Ellenőrzés az évre tervezett ellenőrzést végrehajtotta, továbbá egy tervezett soron kívüli ellenőrzést is elvégzett. A 2015. évi belső ellenőrzési terv a teljes, átfogó ellenőrzésekre fektetett nagyobb súlyt.

A hivatal szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2015. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. Az Önkormányzat által juttatott támogatások - szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés;
2. Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft gazdálkodása - szabályszerűségi ellenőrzés;
3. PMÖH szabályzatainak megfelelősége - szabályszerűségi ellenőrzés;
4. Pest Megyei Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása - szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés;
5. Közbeszerzések lebonyolításának rendje - szabályszerűségi ellenőrzés.
6. Kockázatelemzések aktualizálása, stratégia kialakítása – megbízhatósági ellenőrzés;

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőrzés közvetlen jegyzői irányítás alatt működik.

Az év folyamán megbízási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr látta el a szükséges ellenőrzési feladatokat, aki a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatását végző engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik.

A belső ellenőr feladatellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak a beszámolási időszakban, folyamatos és megfelelő volt a működéssel kapcsolatos információkhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés.

A kontrollrendszer teljes körűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az eddigi tapasztalatok alapján az új – nemzetközi standardoknak is megfelelő – ellenőrzési szemlélet a belső ellenőrzés célrendszerét és módszereit tekintve hatékonyabb, lebonyolítási rendjében azonban sokkal részletesebben dokumentált ellenőrzési feladatellátást igényel.

Az ellenőrzés programnak megfelelően a dokumentum alapú vizsgálat során, a gazdálkodás szempontjából fontosnak ítélt pénzügyi-gazdálkodási folyamatok megfelelő végrehajtásának ellenőrzése történt meg.

1. Az Önkormányzat által juttatott támogatások - szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés;

Az ellenőrzési programnak megfelelően a vizsgálat során a céljellel juttatott költségvetési támogatások felhasználásának rendjét, a juttatások, elszámolások megvalósulását elemeztük. Megállapításunk szerint az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az önkormányzat költségvetési juttatásainak elszámolása. Az alkalmazott támogatási szerződések alaki, tartalmi szempontból megfeleltek. A szakmai beszámolók (hasznosulás) és pénzügyi elszámolások megtalálhatók.

Értékeljük a belső szabályzatnak megfelelő végrehajtás során felmerülő kockázatokat, melyek alapján a felmerült kockázatok csökkentése érdekében a jövőben a bizonylatok, elszámolások mielőbbi, időben történő teljességére kell törekedni.

2. Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft gazdálkodása - szabályszerűségi ellenőrzés;

A vizsgálat során az ellenőrzés kitért számviteli törvényben, valamint egyéb jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok megléte, jogszabályi megfelelésére, azok a szervezeten belüli működésének realizálódására, folyamatokban való megjelenítésére.

Az önkormányzat által alapított gazdasági társaság alapító okiratában foglalt feladatok gyakorlatában a szabályosság és gazdaságosság követelményei érvényesülnek, gazdálkodási, mérlegadatok, a gazdálkodás folyamata, a nyilvántartások, az üzleti terv és annak realizálása, a fenntartó által juttatott költségvetési támogatások elszámolása megfelelően történt. A részletes feladatok végrehajtása során a dokumentumok, szabályzatok az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

3. PMÖH szabályzatainak megfelelése - szabályszerűségi ellenőrzés;

A szervezet kontrollrendszerének részeként, a számviteli törvényben, valamint egyéb jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok meglétét, jogszabályi megfelelését, azok a szervezeten belüli működésének realizálódását, folyamatokban való megjelenítését ellenőriztük. Megállapításunk szerint az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a szervezet feladatainak szabályzatokban való rögzítése. A kiadott szabályzatok tipikusan a szervezet felépítésére, tevékenységi körére vonatkoznak. A számviteli törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló rögzítettek alapján a szervezet minden előírt szabállyal rendelkezik, azok a vizsgálat idejében a vonatkozó rendelkezéseknek megfeleltek, így az ellenőrzés által 2013. évben elvégzett belső szabályzatok vizsgálatának javaslataira tett intézkedések megvalósultak.

4. Pest Megyei Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása - szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés;

Az ellenőrzés során kontroláltuk a szervezetek gazdálkodását, jogszabályi megfelelését, a működési és feladattípusú támogatások elszámolásának rendjét, megalapozottságát.

Megállapításunk szerint az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek az egyes nemzetiségek könyvviteli elszámolásainak, előirányzatok felhasználásának rögzítése. Ez vonatkozik a folyamatos információ szolgáltatásra és mérlegkészítésekre. A nemzetiségek által elszámolásra átadott bizonylatok azonban nem minden esetben voltak megfelelően dokumentálva, mivel azonban a jelentés lezárásáig ezek pótlásra kerültek, így az ellenőrzés intézkedési tervet nem kért.

5. Közbeszerzések lebonyolításának rendje - szabályszerűségi ellenőrzés.

Az Önkormányzat által kezdeményezett, a Hivatal által lefolytatott közbeszerzések folyamatának kötelezően előírt dokumentálásának, szükséges bizonylatok meglétének, pénzügyi teljesítésének ellenőrzését végeztük el.

Megállapításunk szerint az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően a szervezet rendelkezik közbeszerzési szabállyal, mely a szükséges tartalmi alaki tartalmi követelményeknek megfelel. A vizsgált időszakban végrehajtott két közbeszerzési megfelelően került végrehajtásra, az eljárás teljes folyamatában a hatályos jogszabályok érvényesültek.

Az eljárások dokumentációi, mint folyamatában, mint teljességében az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

6. Kockázatelemzések aktualizálása, stratégia kialakítása – megbízhatósági ellenőrzés;

Az ellenőrzés felülvizsgálta és szükséges kockázatelemzések alapján módosította az egyes tevékenységeire vonatkozó, végrehajtásokban rejlő kockázatokat, melyek a belső kontrollrendszer részét képezik.

Kockázatelemzések aktualizálása, a belső ellenőrzési stratégia kialakítása folyamatos belső ellenőri tevékenység. Az egyes vizsgálati célok megfogalmazásánál, valamint a végrehajtás során kiemelt feladat a kontrol pontoknál felmerülhető kockázatok feltérképezése.

Az elemzés során meghatározhatók a szervezet jövőbeni működésének esetleges változásai, végrehajtási folyamatai, a mindenkori működés megfelelési kritériumai. A kockázatok elemzésének eredményei határozzák meg hosszútávon a belső ellenőrzési stratégia, a hosszú távú ellenőrzési terv kialakítását, melyet az ellenőrzés az éves tervek összeállításakor mérlegel és felhasznál.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése és működtetése – a meglévő szabályok és normák alapján – a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, eredményes, hatásos és gazdaságos felhasználásához szükséges. A kontroll folyamatok megfigyelő, ellenőrző, visszajelző rendszere biztosítja a pénzügyi folyamatok szabályosságát. A megfelelő folyamatok mindenkori biztosítása érdekében felülvizsgálatra kerültek az ellenőrzési nyomvonalak, melyek a következő évben is fontos feladatként kerültek megfogalmazásra az ellenőrzés részére.

Az ellenőrzés megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az egyes ellenőrzések lezárását megelőzően az ellenőrzés által feltárt hiányosságok korrigálásra kerültek. Mindezek alapján az ellenőrzés nem kért intézkedési tervet, azonban a munkatervben foglalt feladatok végrehajtása során a kontrollokat elvégzi.

Nagy Tibor
belső ellenőr