



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

K i v o n a t

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének
2017. április 28. ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: a 2016. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai

34/2017. (04.28.) PMÖ határozat

Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése

a határozat melléklete szerint elfogadja a 2016. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: dr. Szép Tibor jegyző

dr. Szép Tibor sk.
jegyző

Szabó István sk.
elnök

A kiadmány hitelével:

Nagy Edit

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

A Belső Ellenőrzés az évre tervezett ellenőrzést végrehajtotta, attól való eltérés nem volt, így soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés a Pest Megyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2016. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. A Hivatal által kiadott hatósági intézkedések megfelelősége - szabályszerűségi ellenőrzés;
2. A Hivatal 2015. évi gazdálkodásának ellenőrzése – pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés;
3. Tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, megfelelősége - szabályszerűségi ellenőrzés;
4. Hivatali személygépkocsik használata, elszámolása - szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés;
5. Megbízási szerződések nyilvántartása, elszámolásának rendje – eljárási, szabályszerűségi ellenőrzés.
6. Irattározás rendje, megfelelősége – szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés;

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
A kiadott hatósági intézkedések jogszabályi megalapozottsága, dokumentálása, nyilvántartásának rendje, a jogszabályokban foglalt előírásoknak való megfelelés, szabályozottság.	Annak megállapítása, hogy a kiadott hatósági intézkedések jogszabályi megfelelősége, ügyiratok teljessége, dokumentáltsága visszacsatolás rendszere hogyan felel meg a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfelelőségi ellenőrzés
A 2015. évi beszámoló, gazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó pénzügyi elszámolások, kimutatások felülvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal, a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak szerint beszámolási kötelezettségének megfelelően számot adott-e a költségvetési előirányzatok alakulásáról és azok teljesítéséről, a vagyoni, a pénzügyi és a létszámhelyzetről valamint a költségvetési feladatmutatók alakulásáról.	dokumentum alapú, megbízhatósági, szabályossági ellenőrzés
A beszerzések alkalmával vásárolt és nyilvántartásba vett tárgyi eszközök	Annak megállapítása, hogy a Hivatal által könyvelt készletbeszerzések könyvvitelének rendszere,	dokumentum alapú, mintavételes,

dokumentáltsága, leltárfelvételi rendje. Elszámolásuk, leltárfelvételük megbízhatósága.	megbízhatósága, a számviteli rendnek való megfelelésre, az elszámolása, nyilvántartása megfelelő-e.	szabályszerűségi ellenőrzés
A hivatali személygépkocsik elszámolásának rendje, a jogszabályokban foglalt előírásoknak való megfelelés, szabályozottság, az előírt nyilvántartások megfelelő vezetése.	Annak megállapítása, hogy a felhasználásra vonatkozó előírások, szabályzatok, a felhasználások dokumentáltsága, indokoltsága, menetlevelek elszámolása, gépjárművek kihasználtsága, pénzügyi elszámolásának rendje megfelelő-e?	dokumentum alapú mintavételes, szabályszerűségi, ellenőrzés
A megbízási szerződések megfelelése, a szerződések nyilvántartása, elszámolási rendje, költségvetési kiadásokban, előirányzatokban való megjelenítése.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal hogyan tesz eleget a megbízási szerződések (Önkormányzat, Hivatal) teljesülésének, elszámolásainak. Az előírt nyilvántartások megléte, költségvetési kiadásokban való megfelelése, az utalványozás, ellenjegyzés rendszerének érvényesülése.	dokumentum alapú, pénzügyi, ellenőrzés
Az irattározás rendjére vonatkozó szabályzat felülvizsgálata, Az irattározási folyamatok, fizikai tárolások szabályossága, a belső szabályzat teljessége, alkalmazása.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal hogyan tesz eleget az irattározás rendjére vonatkozó előírásoknak, a szabályzat megléte, megfelelése, a folyamatok, fizikai tárolások szabályossága, az 1995. évi LXVI. Törvény alkalmazása, a belső szabályzat teljessége, alkalmazása.	dokumentum alapú, helyszíni, rendszer ellenőrzés

Az ellenőrzések megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az ellenőrzések során több esetben javaslatokat fogalmaztunk meg, melyekre azok kockázatainak mérlegelése alapján nem kértünk intézkedési tervet. A javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségét, hatékonyságának eredményességét célozták.

Az elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján az ellenőrzés további gazdálkodást érintő kockázatokat tárt fel, melyek jövőbeni kontrollját szükségesnek tartja. Ezek alapján került sor a 2017. évi feladatok meghatározására.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőrzés közvetlen a jegyző irányítás alatt működik, jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető hatáskörét teljes körűen a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg.

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 beszámolás évében végrehajtott vizsgálatok nyilvántartása a Bkr. 50. § alapján megtörtént.

Általánosságban megállapítható hogy az elvégzett ellenőrzések során minden területen a vonatkozó jogszabályok betartása megtörtént, a folyamatok az előírt eljárási rend szerint történnek. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A PMÖH 2015 évi gazdálkodásának ellenőrzése	Az eszközök és források leltározása a nyilvántartások alapján egyeztetéssel történt.	A 2015. évben nem készült az eszközökről mennyiségi leltár (2016. dec. 31-ei fordulónappal a teljes körű leltározás megtörtént).	Mennyiségi felvétellel történő kétévenkénti leltározás végrehajtása.
Tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, megfelelősége	Két esetben hiányzott a megrendelés.	A beszerzések dokumentáltságára jobban kell ügyelni.	A megrendelések pótlása megtörtént. Kontrollrendszer működésének szigorítása.
Hivatali személygépkocsik használata, elszámolása	A folyamatos használtra kiadott gépjárművek menetlevelén szükséges a vonatkozó önkormányzati rendelet számának feltüntetése.	Az elszámolások kontrollrendszerét erősíteni kell.	A megfelelő nyilvántartás kialakítása megtörtént.

A kontroll rendszer teljes körűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az ellenőrzés programnak megfelelően a dokumentum alapú vizsgálat során, a gazdálkodás szempontjából fontosnak ítélt pénzügyi-gazdálkodási folyamatok megfelelő végrehajtásának ellenőrzése történt meg.

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

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége a beszámolási időszakban a jogszabályi változások alkalmazására vonatkozott. Az ilyen irányú tevékenységnél jelentős időigény nem merült fel, így erre vonatkozóan írásbeli megjelenítésre nem került sor.

Az intézmény kontrollkörnyezete alapvetően kiszámítható, a kimunkált kockázatok alapján meghatározhatók azok a tényezők, melyek hatással vannak a szervezet eredményességének hatására. Ennek megfelelően az ellenőrzés által vizsgált témakörökben megalkotásra kerültek a szervezet alapvető szabályzatai, valamint ennek megfelelő szervezeti szintek kialakítása (SZMSZ és munkaköri leírások). A negatív környezeti hatások csökkentése érdekében rövid és hosszú távú szerződések álnak rendelkezésre.

A magas kockázati tényezők csökkentésére való törekvés a folyamatos a szervezet vezetősége és dolgozói részéről, melyek az egyes ellenőrzéseknél tapasztalhatók voltak. Az elvégzett ellenőrzések összegzésében kitértünk a feltárt kockázatokra és azok szintjére. Az éves munkaterv kialakításakor - egyeztetve a felső vezetővel - ezen kockázatok csökkentése célként került meghatározásra.

A szervezet kontrolltevékenységét megfelelőnek tartjuk. A folyamatok során azokba beépülve, valamint azok végén a visszacsatolások, egyeztetések, vezetői ellenőrzések megfelelően működtek a vizsgált témakörökben, egységes zárt rendszert alkotnak.

Az információs rendszer működése szoros, határidőkhöz kötött. Az egyes döntési pontokon, így az előirányzatok felhasználásánál, a kötelezettségvállalásoknál a megfelelő információk dokumentált formában rendelkezésre álltak.

A kontrollrendszer működésének része a folyamatos monitoring rendszer, mely az egyes feladatok, rész és fő folyamatok megvalósulása során megtalálható, azonnali visszacsatolásként.

Nagy Tibor

belső ellenőr

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

A Belső Ellenőrzés az évre tervezett ellenőrzést végrehajtotta, attól való eltérés nem volt, így soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés a Pest Megyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2016. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. A Hivatal által kiadott hatósági intézkedések megfelelősége - szabályszerűségi ellenőrzés;
2. A Hivatal 2015. évi gazdálkodásának ellenőrzése – pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés;
3. Tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, megfelelősége - szabályszerűségi ellenőrzés;
4. Hivatali személygépkocsik használata, elszámolása - szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés;
5. Megbízási szerződések nyilvántartása, elszámolásának rendje – eljárási, szabályszerűségi ellenőrzés.
6. Irattározás rendje, megfelelősége – szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés;

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
A kiadott hatósági intézkedések jogszabályi megalapozottsága, dokumentálása, nyilvántartásának rendje, a jogszabályokban foglalt előírásoknak való megfelelés, szabályozottság.	Annak megállapítása, hogy a kiadott hatósági intézkedések jogszabályi megfelelősége, ügyiratok teljessége, dokumentáltsága visszacsatolás rendszere hogyan felel meg a vonatkozó jogszabályoknak.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfelelőségi ellenőrzés
A 2015. évi beszámoló, gazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó pénzügyi elszámolások, kimutatások felülvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal, a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak szerint beszámolási kötelezettségének megfelelően számot adott-e a költségvetési előirányzatok alakulásáról és azok teljesítéséről, a vagyoni, a pénzügyi és a létszámhelyzetről valamint a költségvetési feladatmutatók alakulásáról.	dokumentum alapú, megbízhatósági, szabályossági ellenőrzés
A beszerzések alkalmával vásárolt és nyilvántartásba vett tárgyi eszközök	Annak megállapítása, hogy a Hivatal által könyvelt készletbeszerzések könyvvitelének rendszere,	dokumentum alapú, mintavételes,

dokumentáltsága, leltárfelvételi rendje. Elszámolásuk, leltárfelvételük megbízhatósága.	megbízhatósága, a számviteli rendnek való megfelelésre, az elszámolása, nyilvántartása megfelelő-e.	szabályszerűségi ellenőrzés
A hivatali személygépkocsik elszámolásának rendje, a jogszabályokban foglalt előírásoknak való megfelelés, szabályozottság, az előírt nyilvántartások megfelelő vezetése.	Annak megállapítása, hogy a felhasználásra vonatkozó előírások, szabályzatok, a felhasználások dokumentáltsága, indokoltsága, menetlevelek elszámolása, gépjárművek kihasználtsága, pénzügyi elszámolásának rendje megfelelő-e?	dokumentum alapú mintavételes, szabályszerűségi, ellenőrzés
A megbízási szerződések megfelelése, a szerződések nyilvántartása, elszámolási rendje, költségvetési kiadásokban, előirányzatokban való megjelenítése.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal hogyan tesz eleget a megbízási szerződések (Önkormányzat, Hivatal) teljesülésének, elszámolásainak. Az előírt nyilvántartások megléte, költségvetési kiadásokban való megfelelése, az utalványozás, ellenjegyzés rendszerének érvényesülése.	dokumentum alapú, pénzügyi, ellenőrzés
Az irattározás rendjére vonatkozó szabályzat felülvizsgálata, Az irattározási folyamatok, fizikai tárolások szabályossága, a belső szabályzat teljessége, alkalmazása.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal hogyan tesz eleget az irattározás rendjére vonatkozó előírásoknak, a szabályzat megléte, megfelelése, a folyamatok, fizikai tárolások szabályossága, az 1995. évi LXVI. Törvény alkalmazása, a belső szabályzat teljessége, alkalmazása.	dokumentum alapú, helyszíni, rendszer ellenőrzés

Az ellenőrzések megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az ellenőrzések során több esetben javaslatokat fogalmaztunk meg, melyekre azok kockázatainak mérlegelése alapján nem kértünk intézkedési tervet. A javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségét, hatékonyságának eredményességét célozták.

Az elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján az ellenőrzés további gazdálkodást érintő kockázatokat tárt fel, melyek jövőbeni kontrollját szükségesnek tartja. Ezek alapján került sor a 2017. évi feladatok meghatározására.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőrzés közvetlen a jegyző irányítás alatt működik, jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető hatáskörét teljes körűen a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg.

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 beszámolás évében végrehajtott vizsgálatok nyilvántartása a Bkr. 50. § alapján megtörtént.

Általánosságban megállapítható hogy az elvégzett ellenőrzések során minden területen a vonatkozó jogszabályok betartása megtörtént, a folyamatok az előírt eljárási rend szerint történnek. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A PMÖH 2015 évi gazdálkodásának ellenőrzése	Az eszközök és források leltározása a nyilvántartások alapján egyeztetéssel történt.	A 2015. évben nem készült az eszközökről mennyiségi leltár (2016. dec. 31-ei fordulónappal a teljes körű leltározás megtörtént).	Mennyiségi felvétellel történő kétévenkénti leltározás végrehajtása.
Tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, megfelelősége	Két esetben hiányzott a megrendelés.	A beszerzések dokumentáltságára jobban kell ügyelni.	A megrendelések pótlása megtörtént. Kontrollrendszer működésének szigorítása.
Hivatali személygépkocsik használata, elszámolása	A folyamatos használtra kiadott gépjárművek menetlevelén szükséges a vonatkozó önkormányzati rendelet számának feltüntetése.	Az elszámolások kontrollrendszerét erősíteni kell.	A megfelelő nyilvántartás kialakítása megtörtént.

A kontroll rendszer teljes körűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az ellenőrzés programnak megfelelően a dokumentum alapú vizsgálat során, a gazdálkodás szempontjából fontosnak ítélt pénzügyi-gazdálkodási folyamatok megfelelő végrehajtásának ellenőrzése történt meg.

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

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége a beszámolási időszakban a jogszabályi változások alkalmazására vonatkozott. Az ilyen irányú tevékenységnél jelentős időigény nem merült fel, így erre vonatkozóan írásbeli megjelenítésre nem került sor.

Az intézmény kontrollkörnyezete alapvetően kiszámítható, a kimunkált kockázatok alapján meghatározhatók azok a tényezők, melyek hatással vannak a szervezet eredményességének hatására. Ennek megfelelően az ellenőrzés által vizsgált témakörökben megalkotásra kerültek a szervezet alapvető szabályzatai, valamint ennek megfelelő szervezeti szintek kialakítása (SZMSZ és munkaköri leírások). A negatív környezeti hatások csökkentése érdekében rövid és hosszú távú szerződések álnak rendelkezésre.

A magas kockázati tényezők csökkentésére való törekvés a folyamatos a szervezet vezetősége és dolgozói részéről, melyek az egyes ellenőrzéseknél tapasztalhatók voltak. Az elvégzett ellenőrzések összegzésében kitértünk a feltárt kockázatokra és azok szintjére. Az éves munkaterv kialakításakor - egyeztetve a felső vezetővel - ezen kockázatok csökkentése célként került meghatározásra.

A szervezet kontrolltevékenységét megfelelőnek tartjuk. A folyamatok során azokba beépülve, valamint azok végén a visszacsatolások, egyeztetések, vezetői ellenőrzések megfelelően működtek a vizsgált témakörökben, egységes zárt rendszert alkotnak.

Az információs rendszer működése szoros, határidőkhöz kötött. Az egyes döntési pontokon, így az előirányzatok felhasználásánál, a kötelezettségvállalásoknál a megfelelő információk dokumentált formában rendelkezésre álltak.

A kontrollrendszer működésének része a folyamatos monitoring rendszer, mely az egyes feladatok, rész és fő folyamatok megvalósulása során megtalálható, azonnali visszacsatolásként.

Nagy Tibor

belső ellenőr