



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

K i v o n a t

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének
2018. április 27-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: a 2017. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai

14/2018. (04.27.) PMÖ határozat

Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése

a határozat melléklete szerint elfogadja Pest Megye Önkormányzatnál 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: Szabó István elnök

dr. Szép Tibor sk.
jegyző

Szabó István sk.
elnök

A kiadmány hitelül:

Nagy Edit

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

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

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

A 2017. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. Az alkalmazott ingatlan-nyilvántartás, rendszere, állomány nyilvántartása - szabályszerűségi ellenőrzés;
2. A Hivatal által végrehajtott selejtezés és leltározás végrehajtásának, megbízhatóságának, dokumentáltsága – pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés;
3. Az alkalmazott, hatályos pénzkezelési szabályzat megfelelősége, a pénztári forgalom bizonylatai – pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés;
4. A Belső Ellenőrzési Szabályzat és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata – szabályszerűségi ellenőrzés
5. Az önkormányzatnál, a Hivatalnál alkalmazott ellenőrzési kontrollok megbízhatósága, egyes folyamatok elemzése, felülvizsgálata – eljárási, szabályszerűségi ellenőrzés.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
A vagyonkataszteri könyvviteli elszámolásoknál alkalmazott ingatlan nyilvántartás megbízhatósága.	Annak megállapítása, hogy a kataszteri nyilvántartás rendje és annak vezetése, továbbá a kötelező statisztikai adatszolgáltatás megfelelően történt-e	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfelelőségi ellenőrzés
A 2016. évben végrehajtott selejtezés és leltározás végrehajtásának megbízhatósága dokumentáltsága	A tárgyi eszközök leltár felvétele a Hivatal egyes helyiségeinek elkülönítésével, gyakorlati alkalmazásával megvalósuló végrehajtás, selejtezés megfelelő dokumentálása	dokumentum alapú, megbízhatósági, szabályossági ellenőrzés
Az alkalmazott, pénzkezelési szabályzat megfelelősége, a pénztári forgalom bizonylatai, szigorú számadású bizonylatok kezelése.	Annak megállapítása, hogy alkalmazott a hatályos pénzkezelési szabályzat hogyan felel meg, pénztárrovnacs végrehajtása, a pénztári forgalom bizonylatai, készpénzelőleg nyilvántartása, szigorú számadású bizonylatok kezelése, munkaköri leírások, felelősségvállalási nyilatkozatok.	dokumentum alapú, mintavételes, szabályszerűségi ellenőrzés

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzatnál, a Hivatalnál alkalmazott ellenőrzési kontrolok megbízhatósága, egyes folyamatok elemzése, felülvizsgálata	A kontrollrendszerben alkalmazott szabályzatok megléte, naprakészsége, a tevékenységi folyamatok tesztelése a pénztári kifizetéseknél, selejtezés végrehajtásánál	dokumentum alapú mintavételes, szabályszerűségi, ellenőrzés
Az érvényben lévő Belső Ellenőrzési Szabályzat, Kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	A Hivatalnál alkalmazott belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására vonatkozó előírások, standardok aktualizálása, szükség szerinti módosítása a hatályos útmutatók figyelembe vételével.	szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés 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 2018. évi feladatok meghatározására.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőrzés közvetlen a jegyző irányítása 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.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A könyvviteli elszámolásoknál alkalmazott ingatlan nyilvántartás,	A számvitelben az analitikus nyilvántartását külön vezetik, amelyben a bruttó érték, az elszámolt értékcsökkenés és nettó érték szerepel. A vagyonszázalék és a számviteli nyilvántartások adatállománya közvetlenül, transzparens módon hasonlítható össze.	A vagyonszázalék az Önkormányzat zárszámadási rendeletében való bemutatása, törvényi előírás alapján – megtörténhet.	A rendszerbe felvitt adatok megalapozottságát biztosító tulajdoni lap felvitele.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Selejtezés, leltározás 2016. évi végrehajtása	A mérleg tételek alátámasztása a leltározással, előzetesen végrehajtott selejtezéssel megfelelően történt.	A vonatkozó szabályzat módosítására tett javaslat megfelelően beépült a végrehajtás folyamatába.	Kontrollok figyelemmel kísérése.
Alkalmazott, pénzkezelési szabályzat megfelelősége, szigorú számadású bizonylatok kezelése.	A házipénztár szabályozása, működése, a szigorú számadású nyomtatványok kezelése megfelel a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzásnak.	A jelentés a jogszabályoknak megfelelő eljárási rendet állapított meg.	A készleten lévő és nyilvántartott szigorú számadású nyomtatványok szükségességének felülvizsgálata.
Az Önkormányzatnál, a Hivatalnál alkalmazott ellenőrzési kontrollok megbízhatósága, egyes folyamatok elemzése, felülvizsgálata.	Egy esetben nem teljes körű az egyes folyamatok megfogalmazása.	A kontrollok folyamatában nagyobb kockázatok merülhet fel.	Az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata.
Az érvényben lévő Belső Ellenőrzési Szabályzat, Kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	A szabályzat egyes pontjai nem kerültek aktualizálásra.	A szükséges felülvizsgálat megtörtént.	Az aktualizált kézikönyv hatályba léptetése.

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, valamint az integrációs feladatokra vonatkozott. Az ilyen irányú tevékenységnél jelentős időigény nem merült fel, így erre vonatkozóan írásbeli megjelenítésre nem került sor.

A kontrollkörnyezet 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 az alapvető szabályzatok, valamint ennek megfelelő szervezeti szintek kialakítása (SZMSZ és munkaköri leírások).

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 alapvetően 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.