



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

## *K i v o n a t*

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének  
2019. április 26-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: a 2018. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai

### **25/2019. (04.26.) PMÖ határozat**

#### **Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése**

a határozat melléklete szerint elfogadja Pest Megye Önkormányzatnál 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentést.

Határidő: azonnal  
Felelős: Szabó István elnök

**dr. Szép Tibor sk.**  
**jegyző**

**Szabó István sk.**  
**elnök**

A kiadmány hitelével:

Nagy Edit

**Beszámoló**

Pest Megye Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzések tapasztalatai önértékelés alapján az alábbiakban foglalhatók össze (Bkr.48.§).

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

A 2018. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. Az önkormányzat által céljelleggel juttatott költségvetési támogatások felhasználása - szabályszerűségi ellenőrzés;
2. A Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft. 2017. évi gazdálkodásának vizsgálata – pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
3. A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál a munkáltatói lakáscélú hitelek nyilvántartása, elszámolások helyessége, illetve a követelések, a behajtások hatékonysága - szabályszerűségi ellenőrzés,
4. A területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása – megfelelőség, pénzügyi ellenőrzés,
5. A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalnál a 2018. évi országgyűlési képviselők választás pénzügyi elszámolása – szabályszerűségi ellenőrzés

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Az önkormányzat által céljelleggel juttatott költségvetési támogatások felhasználása.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által céljelleggel juttatott költségvetési támogatások felhasználásának rendje, juttatások elszámolások megvalósulása az előírásoknak megfelelően történt-e. A belső szabályzatnak megfelelő végrehajtás során felmerülő kockázatok értékelése milyen szinten állapítható meg.	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfelelőségi ellenőrzés.
Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft 2017. évi gazdálkodásának vizsgálata.	Az önkormányzat által alapított társaság alapító okiratában foglalt feladatok, a szabályosság és gazdaságosság követelményeinek érvényesülése. Gazdálkodási, mérlegadatokat, gazdálkodás folyamata, nyilvántartások megléte. Üzleti terv, realizálása, a fenntartó által juttatott költségvetési támogatások elszámolása.	Dokumentum alapú, pénzügyi, szabályossági ellenőrzés.
A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál a munkáltatói lakáscélú hitelek nyilvántartása, elszámolások helyessége, illetve a követelések, a behajtások hatékonysága.	A hitel megállapodások megléte, jogszerűsége, a fizetési kötelezettségek, követelések teljesülése, nyilvántartások vezetése. Az elszámolások teljesülése, követelések, behajtásokra tett intézkedések hatékonysága.	Dokumentum alapú, mintavételes, szabályszerűségi ellenőrzés
A területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának rendje, jogszabályoknak való megfelelősége. A gazdasági folyamatok során elmerülő kockázatok.	Dokumentum alapú mintavételes, szabályszerűségi ellenőrzés.

A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalnál a 2018. évi országgyűlési képviselők választás pénzügyi elszámolása.	A normatívák felhasználása szabályosságának ellenőrzése, normatíva felhasználási dokumentációk ellenőrzése, elszámolások megfelelőségének ellenőrzése, a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezelésének ellenőrzése.	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 2019. 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 céljellel juttatott költségvetési támogatások felhasználása.	A nyújtott támogatások elszámolása több esetben késik.	Elszámolatlan juttatások lehetnek.	A támogatási szerződésben előirt határidő betartatása
Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft.	A szabályzatok hiányosságai, kiadási bizonylatok alátámasztása esetenként hiányos.	A szabályzatok szükséges módosításának, továbbá a szakmai ellenőrzés rendszeres elmaradása, megalapozatlan elszámolás.	A szabályzatok szükséges módosítása, vezetői, szakmai ellenőrzés folyamatosága.
Munkáltatói lakáscélú hitelek nyilvántartása, elszámolások helyessége, illetve a követelések, a behajtások hatékonysága.	Egyes esetekben a behajtás folyamatának rendszeres figyelésének elmaradása.	A hitel visszafizetésének időbeni eltolódása, nem fizetési kockázat.	A kontroll megfelelő kialakítása.

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.

Az önkormányzat 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 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.

Budapest, 2019. április 5.

Nagy Tibor  
belső ellenőr