



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

## *K i v o n a t*

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének  
2020. június 26-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: a 2019. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai

### **29/2020. (06.26.) PMÖ határozat**

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

a határozat melléklete szerint elfogadja Pest Megye Önkormányzatnál és a Pest Megyei Önkormányzati Hivatalnál 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentést.

Határidő: azonnal  
Felelős: dr. Szép Tibor jegyző

**dr. Szép Tibor sk.**  
**jegyző**

**Szabó István sk.**  
**elnök**

A kiadmány hitelül:

Nagy Edit

**Beszámoló**

Pest Megye Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzések tapasztalatai 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 hivatal szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2019. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál a kötelezettség vállalásokra vonatkozó nyilvántartások.
2. a jogszabályok szerint kötelezően közzeendő adatok az előírt módon és tartalommal való közzététele. A folyamat szabályozottsága.
3. Pest Megye Önkormányzata és a Pest Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi gazdálkodási folyamatainak felülvizsgálata.
4. A Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft. 2017. évi gazdálkodásának vizsgálata – pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.
5. A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál a munkáltatói lakáscélú hitelek nyilvántartása, elszámolások helyessége, illetve a követelések, a behajtások hatékonysága - szabályszerűségi ellenőrzés.
6. A területi nemzeti önkormányzatok gazdálkodása – megfelelőség, pénzügyi i ellenőrzés.
7. A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalnál a 2019. évi európai parlamenti választás, valamint az önkormányzati választások pénzügyi elszámolásairól – szabályszerűségi ellenőrzés.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
A kötelezettség vállalásokra vonatkozó nyilvántartások megléte, teljessége, a folyamatok végrehajtása során elmerülő kockázatokat.	A nyilvántartások teljessége, az előirányzatok felhasználásának, bizonyosságának dokumentálása, rendelkezések jogalapja.	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfelelőségi ellenőrzés.
Pest Megye Önkormányzata és a Pest Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi gazdálkodási folyamatainak felülvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a szervezet hogyan tesz eleget a gazdálkodás végrehajtása során a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, hogyan valósul meg a pénzügyi elszámolások rendje, azok dokumentáltsága, mint pénztári, mint banki elszámolások rendszerében.	Dokumentum alapú, mintavételes, szabályszerűségi ellenőrzés.
Pest Megye Önkormányzata és Pest Megyei Önkormányzati Hivatala által beszerezett tárgyi eszközök elszámolása.	A beszerzések alkalmával vásárolt és nyilvántartásba vett tárgyi eszközök dokumentáltsága, leltárfelvételi rendje. Elszámolásuk, leltárfelvételük megbízhatósága.	Dokumentum alapú mintavételes, szabályszerűségi, ellenőrzés.

A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalnál a 2019. évi európai parlamenti választás, valamint az önkormányzati választások pénzügyi elszámolása.	Az európai parlamenti, valamint az önkormányzati választásoknál az egyes választási irodák előirányzatainak megállapítása és azok elszámolása megfelelően történt-e, az előírt határidők betartása megvalósult-e.	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 2020. 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.

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Jogszabályok szerint kötelezően közzéteendő adatok.	A munkaköri leírásoknak részletesebben kell tartalmazni az adott feladatot.	Az adatszolgáltatást pontosítani szükséges.	A munkaköri leírásokat ki kell egészíteni.

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 rendelkezésre állnak 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, 2020. június 9.

Nagy Tibor