



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

Tárgy: a 2020. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai

20/2021. (05.06.) PMÖ határozat

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakra tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt feladat és hatáskörömben eljárva Pest Megye Közgyűlésének elnökeként az alábbi határozatot hozom:

Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése a határozat melléklete szerint elfogadja Pest Megye Önkormányzatnál és a Pest Megyei Önkormányzati Hivatalnál 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: dr. Szép Tibor jegyző

dr. Szép Tibor
jegyző

Szabó István
elnök

Beszámoló

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

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 2020. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

- 1 A bérbe adott helyiség, és kapcsolódó tárgyi eszközök elszámolása, szabályossága.
- 2 A hivatali személygépkocsik elszámolásának rendje, a jogszabályokban foglalt előírásoknak való megfelelés, szabályozottság, előirt nyilván nyilvántartások.
- 3 A közbeszerzési eljárás rendje, a bizonylatok megfelelősége, határidők betartása.
- 4 A kontrolltevékenység részeként a pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó gazdálkodási jogkörök kialakítása és működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Az önkormányzat által bérbe adott helyiség, és kapcsolódó tárgyi eszközök elszámolása, szabályossága	A bérleti díj megállapítása, szerződés szabályosságának ellenőrzése, a keletkezett dokumentációk ellenőrzése, pénzügyi elszámolások megfelelősége.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfelelőségi ellenőrzés
a hivatal személygépkocsik elszámolása, a jogszabályi megfelelés, szabályozottság, előirt nyilvántartások.	A gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabállyal megléte, betartása, elszámolásának megvalósulása.	dokumentum alapú
A közbeszerzési eljárás rendje, a bizonylatok megfelelősége, határidők betartása.	Az önkormányzat által kezdeményezett közbeszerzés lefolytatásának folyamata, kötelezően előirt dokumentálás, szükséges bizonylatok megléte.	szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés.

Gazdálkodást érintő belső szabályzatok, gazdálkodási jogkörök felhatalmzások, kijelölések, gazdasági események bizonylatai, szerződések, megrendelők, utalványok, számlák, szállító levelek, teljesítés igazolások dokumentációja.	a kontrolltevékenység részeként a pénzügyi és vagyongazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó gazdálkodási jogkörök kialakítása és működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak.	rendszerellenőrzés, dokumentum alapú mintavételes
--	--	---

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 2021 évi feladatok meghatározására.

2. 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
bérbe adott helyiség, és kapcsolódó tárgyi eszközök elszámolása, szabályossága.	kialakított bérleti díj megállapítása nem követi az infláció mértékét.	érték alatt kiadott bérleti helyiségek	bérleti díjak aktualizálása

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.

3. Belső kontrollrendszer

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, 2021. április

Nagy Tibor
belső ellenőr