



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

K i v o n a t

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének
2022. május 27-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: a 2021. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai

36/2022. (05.27.) PMÖ határozat

Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése

a határozat melléklete szerint elfogadja Pest Megye Önkormányzatnál és a Pest Megyei Önkormányzati Hivatalnál 2021. 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

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

A Belső Ellenőrzés a 2021. 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 2021. évre tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

- 1) Pest Megye Önkormányzati Hivatalának, a Pest Megye Önkormányzatának 2020 évi gazdálkodása, mérleg, eredmény kimutatás megfelelősége.
- 2) A Pest Megye Önkormányzata és a Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál alkalmazott ingatlan nyilvántartás megfelelősége. A kialakított rendszer teljessége, adatszolgáltatásának megbízhatósága, vagyongazdálkodási rendelet érvényesülése.
- 3) A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának rendje, jogszabályoknak való megfelelősége.
- 4) A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál alkalmazott, pénzkezelési szabályzat megfelelősége, a pénztári forgalom bizonylatai, szigorú számadású bizonylatok kezelése.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Pest Megye Önkormányzati Hivatalának, a Pest Megye Önkormányzatának 2020 évi gazdálkodása, mérleg, eredmény kimutatás megfelelősége.	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, hogyan érvényesül az utalványozás érvényesítés, ellenjegyzés rendje.	dokumentumok, pénzügyi, könyvviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfelelőségi ellenőrzés
Pest Megye Önkormányzata és a Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál alkalmazott ingatlan nyilvántartás megfelelősége.	A helyi szabályozás jogszabályi megfelelősége, ingatlan nyilvántartásának rendszere, szabályozottsága, tulajdonvédelem biztosítása, állományok nyilvántartása, statisztikai adatszolgáltatás.	dokumentum alapú, szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés.
A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának rendje, jogszabályoknak való megfelelősége	A szervezetek gazdálkodása, jogszabályi megfelelősége, a működési és feladattípusú támogatások elszámolásának rendje.	szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés.
Az alkalmazott, pénzkezelési szabályzat megfelelősége, a pénztári forgalom bizonylatai, szigorú számadású bizonylatok kezelése	Pénzkezelés rendje, megbízhatósága, utalványozás, érvényesítés megfelelő kontrolja, alkalmazott bizonylati rend értékelése, pénzforgalmi előírások teljessége. felelősségvállalási bizonylatok.	rendszerellenőrzés, dokumentum alapú, mintavételes 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 2022. évi feladatok meghatározására.

b./ 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
A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának rendje, jogszabályoknak való megfelelése	kézpénzfelvételekhez kapcsolódó számlák megfelelő beazonosítása több esetben nem egyértelműen biztosított	a kézpénzfelvétel 30 napos törvényi elszámolási határidei betartása nem követhető megfelelően.	megfelelő időrendi dokumentálás

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.

c./ 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, 2022. május 02.

Nagy Tibor
belső ellenőr