



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

K i v o n a t

Pest Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
2023. március 31-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: 2022. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai

19/2023. (03.31.) PVÖ határozat

Pest Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése

a határozat melléklete szerint elfogadja Pest Megye Önkormányzatánál és a Pest Megyei Önkormányzati Hivatalnál 2022. 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 az évre tervezett ellenőrzést végrehajtotta, attól való eltérés nem volt, így soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

A 2022. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. Az önkormányzat által kezdeményezett közbeszerzés lefolytatásának folyamata, kötelezően előírt dokumentálás, szükséges bizonylatok megléte.
2. A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál a 2022. évi országgyűlési választások elszámolása. A Nemzeti Választási Iroda által kiadott 2/2022. számú Elnöki Utasítás meghatározott ellenőrzési szakmai szempontrendszer érvényesülése.
3. A Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft-nél a kötelezően előírt szabályzatok megléte, megfelelősége, realizálódása, folyamatokban való megjelenítése, gazdálkodási, mérlegadatok, a gazdálkodás folyamata, nyilvántartások.
4. A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál alkalmazott belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására vonatkozó előírások, standardok aktualizálása, szükség szerinti módosítása.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Az önkormányzat által kezdeményezett közbeszerzés lefolytatásának folyamata, kötelezően előírt dokumentálás, szükséges bizonylatok megléte.	Az önkormányzat által kezdeményezett közbeszerzés lefolytatásának folyamata, kötelezően előírt dokumentálás, szükséges bizonylatok megléte, megfelelősége.	dokumentumok, pénzügyi, könyvviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése, megfelelőségi ellenőrzés
Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál a 2022. évi országgyűlési választások elszámolása megfelelően történt-e?	A normatívák felhasználása szabályosságának ellenőrzése, felhasználási dokumentációk, elszámolások megfelelőségének ellenőrzése, a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezelésének ellenőrzése.	dokumentum alapú, szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés.
A Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft-nél a kötelezően előírt szabályzatok megléte, megfelelősége, realizálódása, folyamatokban való megjelenítése.	A társaság alapító okiratában foglalt feladatok, a szabályosság és gazdaságosság követelményeinek érvényesülése, gazdálkodási, mérlegadatok adatok, gazdálkodás folyamata, nyilvántartások, Üzleti terv, realizálása, a fenntartó által juttatott költségvetési támogatások elszámolására.	szabályszerűségi, pénzügyi, megbízhatósági ellenőrzés.
Az érvényben lévő Belső Ellenőrzési Szabályzat, Kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása	A Pest Megyei Önkormányzati Hivatalánál alkalmazott belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására vonatkozó előírások, standardok aktualizálása, integritási folyamatok, szükség szerinti módosításokra javaslatok.	rendszerellenőrzés, dokumentum alapú ellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az ellenőrzések során több esetben javaslatokat fogalmaztam 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 2023. évi feladatok meghatározására.

b./ A belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított, a belső ellenőrzés közvetlen a jegyző irányítás alatt működik, jogállását, feladatait, 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 javaslatokat fogalmaztunk meg.

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 állnak rendelkezésre.

A magas kockázati tényezők csökkentésére való törekvés 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 tartom. 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.