



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

K i v o n a t

Pest Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
2024. április 5-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: a 2023. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai

17/2024. (04.05.) PVÖ határozat

Pest Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése

a határozat melléklete szerint elfogadja Pest Vármegye Önkormányzatnál és a Pest Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Szép Tibor jegyző

dr. Szép Tibor sk.
jegyző

Szabó István sk.
elnök

A kiadmány hitelével:

Nagy Edit

Beszámoló

- a) Pest Vármegye 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 2023. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

- 1 Az önkormányzat által céljelleggel juttatott költségvetési támogatások felhasználásának rendje, juttatások elszámolásának megvalósulása az előírásoknak megfelelően történt-e. A belső szabályzatnak megfelelő végrehajtás
- 2 Pest Vármegye Önkormányzata és a Pest Megyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi gazdálkodási folyamatainak felülvizsgálata.
- 3 A Pest Vármegyei Önkormányzati Hivatalánál a munkáltatói lakáscélú hitelek nyilvántartása, elszámolások helyessége, illetve a követelések, a behajtások hatékonysága.
- 4 A Pest Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a kötelezettségvállalásokra vonatkozó nyilvántartások megléte, teljessége.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
A juttatásokra vonatkozó szabályozottság megfelelősége, a költségvetési juttatások megvalósultsága, elszámolásuk rendje, javaslatok, kockázatok értékelése.	Az önkormányzat által céljelleggel juttatott költségvetési támogatások felhasználásának rendje, juttatások elszámolásának megvalósulása az előírásoknak megfelelően történt-e.	dokumentumok, pénzügyi, könyvviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése, megbízhatósági ellenőrzés.
Gazdálkodási folyamatok ellenőrzése, az önkormányzati és hivatali gazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó pénzügyi elszámolások, a vonatkozó előírásoknak, szabályzatoknak viszonyított megfelelősége.	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, hogyan érvényesül az utalványozás érvényesítés, ellenjegyzés rendje.	dokumentum alapú, szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés.
A munkáltatói lakáscélú hitelek nyilvántartása, elszámolások helyessége, illetve a követelések, a behajtások hatékonyságára tett intézkedések, azok dokumentáltsága.	A hitel megállapodások megléte, jogszabályi követelések teljesülése, nyilvántartások, elszámolások teljesülése, követelések, behajtásokra tett intézkedések hatékonysága.	szabályszerűségi, pénzügyi, megbízhatósági ellenőrzés.
A Pest Vármegyei Önkormányzati Hivatalánál a kötelezettségvállalásokra vonatkozó nyilvántartások megléte, teljessége.	A nyilvántartások teljessége, az előírányzatok felhasználásának, bizonyosságának dokumentálása a rendelkezések jogalapja.	rendszerellenőrzés, dokumentum alapú 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 2024 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 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.

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A céljelleggel juttatott költségvetési támogatások felhasználása	A nyújtott támogatások elszámolása több esetben késik	elszámolatlan juttatások lehetnek	A támogatási szerződésben előírt határidő betartatása
Munkáltatói lakáscélú hitelek nyilvántartása, elszámolások helyessége, a követelések, a behajtások hatékonyságára	behajtás folyamatának rendszeres figyelésének esetenkénti elmaradását	behajthatatlan követelések lehetnek.	A törlesztési folyamatok rendszeres figyelemmel kísérését

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, 2024. február 26.

Nagy Tibor
belső ellenőr