



Ikt.sz: 221/5-8/2020

Heves Megyei Közgyűlés

Helyben

Javaslat

a Heves Megyei Önkormányzat 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentés elfogadására

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatott munkavállaló, valamint a Ber. 15. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. Ennek megfelelően a Heves Megyei Önkormányzat megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan. A Ber. 22. § (1) bekezdése határozza meg a belső ellenőrzési vezető feladatait, melyek többek között a következők:

- elkészíti és folyamatosan frissíti a belső ellenőrzési kézikönyvet
- összeállítja a kockázatelemzésen alapuló stratégiai éves ellenőrzési tervet
- összehangolja az ellenőrzéseket
- összeállítja az éves ellenőrzési jelentést.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést összeállította, mely jelen előterjesztés 1. mellékleteként kerül csatolásra.

Tekintettel a COVID-19 megbetegedést kiváltó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére kihirdetett rendkívüli jogrendre, a Közgyűlés Bizottságai a szokásos ülésezési rendjüktől eltérően várhatóan 2020. június 23. napján a Közgyűlés 2020. június 26-i ülését megelőzően, azonban a közgyűlési anyagok megküldését követően tartják meg saját üléseiket, ezért a bizottsági döntések, javaslatok és esetleges észrevételek a Közgyűlés ülésén kerülnek ismertetésre.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és fogadja el a Heves Megyei Önkormányzat 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentését.

Eger, 2020. június 16.

dr. Juhász Attila Simon

Törvényességi szempontból ellenőriztem:

dr. Barta Viktor

Főjegyző

Határozati javaslat:

A Heves Megyei Közgyűlés elfogadja a Heves Megyei Önkormányzat 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést.

Felelős: dr. Juhász Attila Simon

a Heves Megyei Közgyűlés Elnöke

dr. Barta Viktor

Heves megye főjegyzője

Határidő: azonnal

| | |
|---------------------------|-----------|
| Heves Megyei Önkormányzat | |
| Művelet | |
| Készült: 2020. 02. 13. | |
| Előadó: | Készítve: |
| 2020. 02. 13. | |

Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés 2019.



Heves Megyei Önkormányzat

Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés a Heves
Megyei Önkormányzatnál lefolytatott belső ellenőrzési
tapasztalatokról

Dudás Lászlóné
Dudás Lászlóné

Nyilv.szám: 5114726

Iktatószám: 15/BE/2020

2020. 02. 05.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§-a tartalmazza. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Heves Megyei Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervében foglalt ellenőrzések lefolytatásra kerültek, a tapasztalatok összegzését ezen jelentés tartalmazza.

A.)

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

Heves Megye Közgyűlése a 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a 71/2018. (XI.30) sz. közgyűlési határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési terv 3 ellenőrzést tartalmazott, melyek tervezett időtartama 19 revizori nap volt. Az ellenőrzéseken túlmenően a belső ellenőrzés terv 5 tanácsadói nappal, valamint 5 nap kötelező ellenőrzési tartálékkal került elfogadásra. Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljes körűen lefolytatásra kerültek a következőkben részletezettek szerint:

1.1. Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja, tárgya:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált szervezetnél 2018.01.01-2018.12.31. időszakban szabályszerűen folyt-e a gazdálkodás, továbbá, hogy a számviteli elszámolások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások:

A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodás megfelelő keretet adott a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat hatékony és szabályszerű működéséhez. A gazdálkodási szabályzat teljes körű, megfelelően kijelöli az egyes hatásköröket és felelősöket. A gazdálkodási szabályzat mellékletét képező függelékek naprakészen történő tartása elengedhetetlen, ahhoz, hogy a vezetőség és az egyéb aláírási

jogköröket gyakorlók bármikor meggyőződhetnek az aláírók személyének jogosságáról. Az ellenőrzés nem tudta megállapítani, hogy az egyes jogköröket gyakorlók rendelkeztek-e a vizsgált időszakban a jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazással, valamint, hogy a kijelölt személyek gyakorolták-e az egyes jogköröket.

A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési, és zárszámadási határozatának elfogadása megfelelő volt. Az előterjesztések teljes körűek, részletesen tartalmazzák az adatok alátámasztását. Az előterjesztések alátámasztásaként rendelkezésre álló főkönyvi kivonat adattartalma megegyezik a KGR-K11 rendszerben leadott adatszolgáltatások adattartalmával. A számviteli elszámolások megfelelőek. A képviselő-testület minden esetben döntött a pénzeszközök átadásáról és az egyéb pénzügyi témájú kérdésekről.

Az ellenőrzéssel érintett terület megfelelősége elfogadható minőségű, mely abból adódik, hogy az aláírás minták hiánya jelentős kockázati tényező.

A következő javaslat került megfogalmazásra a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke részére:

- intézkedjen az 1/2017. (XI.01.) sz. közös utasítás függelékeinek kitöltéséről, valamint azok folyamatos aktualizálásáról

A javaslatra megfelelő intézkedési terv készült, felelős és határidő kijelölésével.

1.2. 2018.évi beszámolót megalapozó leltározási dokumentumok vizsgálata

Az ellenőrzés célja, tárgya:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált szervezeteknél (Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal) a 2018. évi beszámoló alátámasztásaként készített leltározás szabályosan történt-e, az elkészített leltárak teljes körűen alátámasztják-e a 2018.évi beszámoló adatait.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások:

A Heves Megyei Önkormányzatnál és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatalnál a leltározási és selejtezési folyamat megfelelően szabályozásra került. A szabályzat megfelelő kontroll pontokat tartalmaz, lefedi a folyamat során végrehajtandó feladatokat. Az egyes folyamatrészek felelősei és a felelősségi körök kijelölése megtörtént. A szabályzatok megfelelő keretet adnak a selejtezési és leltározási folyamatok megfelelő végrehajtásához.

A 2018.évben végrehajtott selejtezés a szabályzatban foglalt eljárásrendnek megfelelően került lefolytatásra. A dokumentáció teljes körűen rendelkezésre állt az ellenőrzéskor.

A 2018.évi beszámolót megalapozó leltározás a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően került végrehajtásra. A vagyonelemek leltárral történő alátámasztása megfelelő. A leltározáshoz készített dokumentáció teljes körű, megfelel a leltározási szabályzatban rögzített kritériumoknak.

Mivel a 2018. évi beszámoló alátámasztásaként készített leltározás szabályosan történt, az elkészített leltárak teljes körűen alátámasztják a 2018.évi beszámoló adatait, így javaslat megfogalmazása nem indokolt az ellenőrzött témával összefüggésben.

1.3. Az Európai Információs Pont működtetésének vizsgálata

Az ellenőrzés célja, tárgya:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal által működtetett Európai Információs Pont működéséhez nyújtott támogatás felhasználása a céloknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások:

A Heves Megyei Önkormányzati Hivatal által fenntartott Európai Információs pont működése a támogatási megállapodásban foglaltaknak megfelelően történt. Az

Információs Pont lehetőséget nyújt az egyéni információszerzésre és a megrendezett programokon el tud jutni jelentős számú érdeklődőhöz is. Az egyedi támogatási megállapodásban rögzített céloknak történő megfelelés biztosított volt.

Az ellenőrzés során nem került feltárássra olyan körülmény, mely alapján javaslat megfogalmazása vált volna szükségessé.

2. Általános értékelés:

A belső ellenőrzés a vizsgálatok során nem tárt fel büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt.

Az ellenőrzésre fordítandó napok száma elegendőnek bizonyult az ellenőrzések terv szerinti végrehajtásához, valamint az egyéb feladatok ellátásához. A belső ellenőrzés a terv szerinti feladatokat elvégezte, a tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési megállapításokat a belső ellenőr egyeztetette az érintettekkel. Az ellenőrzött szerv munkatársai teljes mértékben együttműködőek voltak. A személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak a hatékony ellenőrzéshez. A belső ellenőr feladatait belső ellenőrzési vezetőként látta el. Tevékenységét a főjegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatai ellátásában. Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem történt.

A nyilvántartási kötelezettségének a szerv az elvégzett belső ellenőrzésekről az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával tesznek eleget. A tanácsadói tevékenység a helyszíni ellenőrzésekkel összefüggésben tartott konzultációkon keresztül valósult meg.

B.)

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

Kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapítás nem volt a vizsgált időszakban. (A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint: „Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.”)

| Megállapítás | Javaslat | Kockázat/Hatás | Intézkedést igényel |
|---|---|----------------|---------------------|
| A Roma Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem álltak teljes körűen rendelkezésre az aláírás minták | intézkedni szükséges az 1/2017. (XI.01.) sz. közös utasítás függelékeinek kitöltéséről, valamint azok folyamatos aktualizálásáról | Közepes | Igen |

A javaslat alapján intézkedési terv készült, az abban foglaltak végrehajtásra kerültek.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

1. A kontrollkörnyezet értékelése:

Az önkormányzat feladatait, céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény keretei között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. Valamennyi kötelező és ajánlott belső szabállyal rendelkeznek, melyeket rendszeresen aktualizálnak. Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően meghatározzák a feladatokat és felelősségeket. A folyamatok jól szabályozottak, a megfelelő kontroll pontok kijelölésre kerültek. A humán erőforrás ellátottság megfelelő. A dolgozókkal szemben és a feladatvégzésükben is megkövetelik a hivatásetikai alapelvek betartását.

2. Kockázatkezelés:

A kockázatok kockázatelemzéssel, interjúval kerülnek meghatározásra. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul. A munkavállalói felelősségi körök meghatározása megfelelő.

3. Kontrolltevékenységek:

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályozott. A folyamatok megfelelő kontrollkörnyezetben működnek.

4. Információ és kommunikáció:

Vezetői értekezletek, valamint az elektronikus kapcsolattartás a jellemző. Az iktatási rendszer megfelelően működik.

5. Monitoring:

A négy szem elvének érvényesítésével történik a visszacsatolás. A belső monitoring működése megfelelő.