



Ikt.sz: 2-4/2018/221

Heves Megyei Közgyűlés

Helyben

Javaslat

a Heves Megyei Önkormányzat 2017. 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 a tavalyi évben 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.

Az előterjesztést a Bizottságok megtárgyalták és a következő szavazati arányok mellett támogatták annak elfogadását:

Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság **7 igen**

Szabó Róbert

Főjegyző

A Heves Megyei Közgyűlés az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalta és elfogadja a 2017. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést.

Határidő: Értelem szerint

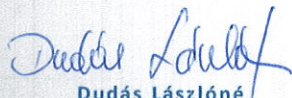
Heves Megyei Önkormányzat Mivatal	
Beküldés	27. 03. 2018
Begyűjtés	19/2018/LU

Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés 2017.



Heves Megyei Önkormányzat

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


Dudás Lászlóné

Nyilv.szám: 5114726

Iktatószám: 1/BE/2018

2018. 02. 18.

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 2017. 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 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a 83/2016. (XII.06) sz. közgyűlési határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési terv 3 ellenőrzést tartalmazott, melyek tervezett időtartama 17 revizori nap volt. Az ellenőrzéseken túlmenően a belső ellenőrzés terv 5 tanácsadói nappal, valamint 5 nap kötelező ellenőrzési tartalékkal került elfogadásra. Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljes körűen lefolytatásra kerültek a következőkben részletezettek szerint:

1.1. A közszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelésre és közszolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja, tárgya:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a közszolgálati alapnyilvántartás megfelelően került-e kialakításra, valamint a személyi iratok kezelése megfelelő-e a szervezetnél.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások:

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen 4 személyi anyag került kiválasztásra az ellenőrzéshez. Az ellenőrzés során a közszolgálati alapnyilvántartásban foglalt kötelező adatok rendelkezésre állása került vizsgálatra. A személyi anyagok vizsgálata során csak egyedi azonosító szám került rögzítésre, egyéb személyi adat nem. A vizsgálat kiterjedt az alapadatok rendelkezésre állására, az iskolai és egyéb végzettségek dokumentáltságára, a közszolgálati jogviszony adataira (pl: besorolás), kötelező továbbképzések adataira, minősítések rendelkezésre állására.

A személyi anyagok rendezettek voltak, tartalmazták az előírt kötelező dokumentációk körét. Az ellenőrzött személyi anyagok egységesek voltak.

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

1.2. Helyiségek, ingatlanok, ingatlanrészek bérbeadása

Az ellenőrzés célja, tárgya:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a helyiségek, ingatlanok, ingatlanrészek bérbeadása az érvényes belső szabályozásnak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások:

A Heves Megyei Önkormányzat (mint tulajdonos), valamint a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal (mint használó) által megkötött bérleti szerződések megfelelnek a hatályos vagyonrendelet előírásainak. A szerződések rögzítik a bérleménnyel, használattal kapcsolatos összes lényeges tényt és körülményt. Részletesen tartalmazzák a szerződési, valamint a számlázási feltételeket. A szerződések alapján történt a számlázás. A kiszámlázott díjak maradéktalanul kiegyenlítésre kerültek.

A teremhasználati igénylések szabályozottak. Az eljárásrend gyakorlati alkalmazása a szabályzatban foglaltaknak megfelelt.

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

1.3. A költségvetési szerv dolgozóinak részére biztosított mobil telefonok használatának és a vezetékes telefon használatának szabályozása és gyakorlati alkalmazása

Az ellenőrzés célja, tárgya:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a költségvetési szerv dolgozói részére biztosított mobiltelefonok használata megfelelően került-e szabályozásra, a dolgozók részére történő használat továbbbszámlázása megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások:

A Heves Megyei Önkormányzati Hivatalnál a mobiltelefon használattal összefüggésben végzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 3/2012. (VI.1.) Főjegyzői utasításnak megfelelően történt a gyakorlatban a telefonhasználat továbbbszámlázása. A mobiltelefon flottához történő csatlakozás dokumentáltan az írásban rögzített eljárásrend szerint zajlott az ellenőrzött időszakban. Javasolt egy olyan egységes nyilvántartás kialakítása, mely alapul szolgálhat a továbbbszámlázás teljes körű alátámasztásához. (telefonszám – név - beosztás-költségkeret a főjegyzői utasítás alapján - használat jogcíme- használat kezdő dátuma)

A következő javaslat került megfogalmazásra:

- a mobiltelefon használattal összefüggésben javasolt egy egységes nyilvántartás kialakítása, mely tartalmaz minden olyan adatot mely alapján a hatályos főjegyzői utasításnak megfelelően elvégezhető és ellenőrizhető a továbbbszámlázás

A javaslattal összefüggésben intézkedési terv készült, valamint az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek.

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 egyeztette 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
Egységes nyilvántartás kialakítása javasolt	A mobil telefon használat továbbszámlázásának alátámasztásához készüljön egy egységes nyilvántartás	Alacsony	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 szabályzattal 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.