

11/2013. (II. 14.) MÖK határozat

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzat éves ellenőrzési jelentését a 2012. évben végzett belső ellenőrzésekről a határozat melléklete szerint elfogadja. A közgyűlés felkéri a megyei jegyzőt, hogy a beszámoló készítéséig még nem határidős hibák, hiányosságok kijavítását kövesse nyomon.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Imre László megyei jegyző

Éves ellenőrzési jelentés

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A megyei önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátása a főjegyző közvetlen irányítása alá tartozó belső ellenőrzési egység működtetésével valósult meg.

A belső ellenőrzési egység egy fő köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető és külső erőforrások igénybevételével működött.

A 44/2012. (VI.14.) MÖK számú határozattal elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása megvalósult.

2012. évben 13 ellenőrzés történt, ebből 11 terv szerinti ellenőrzés és 2 soron kívüli ellenőrzés volt.

A belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. § (2) bekezdésében meghatározott szakképzettséggel és szakmai gyakorlattal.

A munkavégzés tárgyi feltételei megfelelőek, a belső ellenőr rendelkezik számítógéppel és az ehhez kapcsolódó szoftverekkel, internet hozzáféréssel, telefonvonallal, és a munkavégzéshez szükséges helyiséggel. Az ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem merültek fel.

Az ellenőrzöttek segítőkészen közreműködtek az ellenőrzések lebonyolításában.

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységével hozzájárult a Hivatalban ellátandó feladatok hatékonyabb végrehajtásának megvalósításához.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2012. évi ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte, a vizsgálatokhoz a főjegyző által aláírt megbízólevél és részletes ellenőrzési program készült. Az ellenőrzés által tett megállapításokat, az ellenőrzést végzők jelentésben rögzítették, valamint javaslatot tettek a feltárt hibák kijavítására, illetve a hatékonyabb és eredményesebb működésre.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatjai

2012. évben a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatalánál kijelölt ellenőrzési feladatok:

Hivatali és saját tulajdonú gépjárművek használata

Az elnöki és a főjegyzői gépjárművek folyamatos, napi használata került megállapításra. Fenti gépjárművek használatára vonatkozó heti igénylés nem történt meg. A kulcsos autó esetében az igénylés, jóváhagyás nyilvántartása, valamint annak folyamata a szabályzat rendelkezéseinek megfelelő. A menetlevelek esetenként hiányosan, olvashatatlanul voltak kitöltve. A gépjárművek menetleveleinek napi vezetése nem jogszabályi kötelezettségen alapul, nem életszerű. Javaslatként a gépjármű üzemeltetési szabályzat aktualizálása, pontosítása, illetve a menetlevelek vezetésével kapcsolatos kötelezettségek szabályozása fogalmazódott meg. A cégautóadó megfizetésével a Hivatal a cégautó magáncélú használatával keletkező adófizetési kötelezettségének eleget tett.

A szabályzatok kezelése

A szabályzatok többségénél nem történt meg az aktualizálás. A szabályzatok többsége nem követi a jogszabályi módosulásokat, a feladatokban, szervezetben bekövetkezett változásokat.

A Bkr. 6. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Közbeszerzési kötelezettségen kívül eső beszerzések

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatalára vonatkozó beszerzéseinek értéke a vizsgált időszakban egyszer sem haladta meg a közbeszerzési értékhatárt.

A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályozottsága megfelelő, a szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzések bizonylatolása, utalványozása a szabályzatban foglaltaknak eleget tesz, a kifizetések jogosan történtek. A házipénztárból teljesített kiválasztott beszerzések vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a beszerzések jogosan, a megfelelő bizonylatok alapján történtek, a kifizetések a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfeleltek. Egyes esetekben az elszámolásra kiadott összegek elszámolása nem történt meg a nyilvántartásokban előírt határidőig.

Pénztárellenőrzés

A Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala házi pénztárának szabályozása megfelelő, annak ellenőrzése során jelentős hiba feltárására nem került sor.

A páncélszekrényben elhelyezett régi nyomtatványok, dokumentumok selejtezése javasolt. A Területfejlesztési Tanácstól jogutódként átvett bevételi és kiadási pénztárbizonylatokról nyilvántartást kell készíteni, mivel azok nem kerültek a szigorú számadású nyomtatványok közé nyilvántartásba vételre.

A Hivatal dolgozói által teljesített magáncélú telefonhasználat befizetésének gyakorlatára vonatkozóan javaslatként fogalmazódott meg, hogy a magáncélú telefonhasználatról alkalmazottként kerüljön kiállításra a számla vagy egyedi bizonylat, és az alkalmazottak azok kiegyenlítését aláírásukkal igazolják.

A Veszprém Megyei Önkormányzatnál kijelölt ellenőrzési feladatok:

Közbeszerzési kötelezettségen kívül eső beszerzések

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a beszerzések szakmai indoka igazolt-e, pénzügyi elszámolása és engedélyeztetése az elvárásoknak megfelelően történt-e.

A véletlenszerű mintavétel alapján vizsgált bizonylatok ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás területén megfelel a jogszabályi előírásoknak. A vizsgált reprezentációs kiadások után felmerült járulékfizetési kötelezettségének eleget tett. A közbeszerzési kötelezettségen kívül eső beszerzések ellenőrzése során az ellenőrzés nem tárt fel hibát, a kifizetések szabályosan történtek.

Pénzgazdálkodás

Az ellenőrzés során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának áttekintése volt a fő szempont. Az ellenőrzésre került gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalást, valamint az utalványozást a Veszprém Megyei Önkormányzat Elnöke hajtotta végre. A szakmai teljesítés igazolását a Hivatal elnöki kabinetjének vezetője hajtotta végre. A gazdasági esemény érvényesítését a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatalának költségvetési referense látta el. Az ellenjegyző a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala Gazdasági Irodájának vezetője volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően történt.

A Veszprém Megyei Önkormányzat a gazdálkodásával összefüggő pénzforgalmat a Magyar Államkincstárnál megnyitott 10048005-00319119-00000000 számú pénzforgalmi számláján bonyolította, amelyet a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala Gazdasági Irodája kezel. A Veszprém Megyei Önkormányzat Házi pénztárral nem rendelkezik. Az ellenőrzött időszak végén (2012.09.30.) a pénzforgalmi számláján 9 690 162 forint állt rendelkezésre.

A számla feletti rendelkezési jog a banki aláírás szerint történt.

A Veszprém Megyei Önkormányzat bevételei és kiadásai 2012. szeptember 30-i állapotnak megfelelően az alábbiak szerint alakultak:

A bevételek módosított előirányzat összege 2 609 777 ezer Ft, melyből 2 582 179 ezer forint realizálódott. A jóváírt bevételek összegének aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva 98,94 % volt.

A kiadások módosított előirányzat összege 2 609 777 ezer Ft, melyből 43 033 ezer Ft összeget használt fel. A teljesített kiadások összegének aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva 1,65%-ot mutatott.

Veszprém Megyei Önkormányzat 2012.01.01.-2012.09.30.-ig terjedő időszakra vonatkozó adatai (kötségvetés végrehajtása, gazdálkodási folyamatai) alapján az adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségének a jogszabályok által meghatározott határidőn belül eleget tett a 2012. évi költségvetés, Időközi költségvetési jelentés a 2012. év I., II. III. negyedévére vonatkozóan, a 2012. év Mérleg-jelentés I., II., III. negyedévére vonatkozóan, és a 2012. év féléves beszámoló elkészítése tekintetében a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága felé.

Az átvett pénzeszközök ellenőrzése

A vizsgált időszakban 5 alkalommal időközi polgármester választás történt.

A Veszprém Megyei Területi Választási Iroda a pénzügyi elszámolások elkészítése és a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztériumhoz való felterjesztéséhez eleget tett a 7/2010. (VII.21.) KIM rendeletben megfogalmazott előírásoknak.

A KIM Irányító Szervezete átutalta a Veszprém Megyei Önkormányzatnál jelentkező kiadások fedezetéül a támogatás összegét.

A Közigazgatási és Igazságügyi Minisztériumhoz a II. Bem Program magyar-lengyel történelmi vetélkedő és diáktábor megrendezéséhez kapcsolódóan benyújtott pályázaton 5 000 000 Ft támogatást nyert az önkormányzat. A KIM Irányító Szervezete a támogatás összegét előfinanszírozás formájában utalta, ami 2012. augusztus 14-én érkezett meg az önkormányzat pénzforgalmi számlájára.

A támogatás összegének legjelentősebb összegű számlái szeptember hónapban kerültek kiegyenlítésre. A Veszprém, 2012. szeptember 3-án kelt 03/77-69/2012. hivatkozási számú megrendelő alapján a Zánka Új-Nemzedék Központ Nonprofit Közhasznú Kft-től 2012. szeptember 17-21. terjedő időszakra a „Bem Program” nevű magyar lengyel történelmi vetélkedő és diáktábor alkalmából szálláshelyeket, étkezést illetve szolgáltatásokat (kézműves foglalkozás, sétahajózás, filmvetítés) rendelt meg.

Az FR-F00000957/12. számú számla (szállásdíj előleg) végösszege 1 366 000 Ft, az FR-00000958/12. számú számla (szállásdíj előleg) végösszege 1 366 150 Ft, mely összegek tartalmazták az ÁFA összegét is. A számlák összegének átutalása az önkormányzat 10048005-00319119 számú pénzforgalmi számlájáról 2012. szeptember 4-én, és 2012. szeptember 17-én történt meg.

A megrendelőt a Veszprém Megyei Önkormányzat Alelnöke írta alá, az ellenjegyző a Hivatal gazdasági irodavezetője volt. A számlák szakmai teljesítés igazolását a Hivatal elnöki kabinetjének vezetője végezte. A bizonylatkísérő lap és utalvány minden, a kifizetés alátámasztásához szükséges adatot tartalmazta. A számlák érvényesítője és ellenjegyzője a

Hivatal gazdasági irodavezetője, az utalványozó az FR-F00000957/12. számla esetében Veszprém Megyei Önkormányzat Elnöke, az FR-00000958/12. számla esetében pedig a Veszprém Megyei Önkormányzat Alelnöke volt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően történt.

A támogatás összegének elszámolására benyújtott számlák eredeti példányára az alábbi bejegyzések történtek:

„Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium II-K/167/2012., IX-ÁJ/369/2/2012. számú támogatása terhére került elszámolásra”.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat a II. Bem Program magyar-lengyel történelmi vetélkedő és diáktábor című program megvalósulásával kapcsolatosan - a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium által biztosított „Közép-kelet európai regionális együttműködés 2012” című előirányzat terhére - a támogatás elszámolásáról határidőre (2012. november 30-ig) gondoskodott.

A Veszprém Megyei Német Önkormányzatnál kijelölt soron kívüli ellenőrzési feladatok:

A Veszprém Megyei Önkormányzat főjegyzője 2012. július 12-én soron kívüli ellenőrzést rendelt el a Veszprém Megyei Német Önkormányzatnál.

Az ellenőrzés témája, hogy a nemzetiségi önkormányzat működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az ügyiratkezelés szabályozottságára és gyakorlatára terjedt ki.

Működése

A 2012. április 27-én kelt Együttműködési Megállapodás a Veszprém Megyei Önkormányzat és a Veszprém Megyei Német Önkormányzat között, részletesen meghatározta az Önkormányzat és a Területi Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésére vonatkozó szabályokat és eljárási rendet, valamint a munkamegosztást és a felelősség rendszerét.

A nemzetiségi önkormányzat a belső szabályozottság tekintetében rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal. Operatív gazdálkodásának bonyolító szerve a Hivatal Gazdasági Irodája. A Hivatal gazdasági témájú szabályzatai vonatkoznak a Területi Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Ügyiratkezelés

A nemzetiségi önkormányzatnál a beérkező és kimenő levelek nyilvántartása egyedi módon történt. A nyilvántartás nem volt megfelelően részletezett, az iktatás szabályszerű követelményeinek nem felelt meg. Iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett.

Az ügyiratkezelés gyakorlatának utóellenőrzése során tapasztalt megállapítások:

A Veszprém Megyei Német Önkormányzat beérkező és kimenő leveleinek iktatását a Hivatal iktatási feladattal megbízott köztisztviselője végezte az IRMA Ügyiratkezelő Programban. A beérkező és a kimenő levelek irattári példányaiból megállapítottam, hogy az iktatás és beérkeztetés megfelelően történt.

A Veszprém Megyei Német Önkormányzat nem rendelkezett iratkezelési szabályzattal. A Területi Nemzetiségi Önkormányzat iratkezelési feladatait az Önkormányzatnak kell elvégezni a 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) e) pontja alapján.

A Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatalának 2000. január 1-jétől hatályban lévő Iratkezelési szabályzatának felülvizsgálata és aktualizálása folyamatban van.

Javaslatként került megfogalmazásra, hogy a szabályzat hatálya és rendelkezései a Területi Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedjen.

A Veszprém Megyei Német Önkormányzatnál kijelölt terv szerinti ellenőrzési feladatok:

Közbeszerzési kötelezettségen kívül eső beszerzések

A Veszprém Megyei Német Önkormányzat a beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét nem szabályozta.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különös tekintettel a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

A Veszprém Megyei Önkormányzat és a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatalának 2012. július 1-jétől hatályban lévő Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatának felülvizsgálata és aktualizálása szükséges, a szabályzat hatályát és rendelkezéseit a Területi Nemzetiségi Önkormányzatra is célszerű kiterjeszteni.

Az ellenőrzés során kiválasztott pénzforgalomban teljesített számlák alapján megállapítást nyert, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően történt.

A Veszprém Megyei Német Önkormányzat 2012.01.01.-2012.09.30. között a dologi kiadásokra felhasználható előirányzatait 41,28 %-ban használta fel. A 2012. évi kiadások módosított előirányzat összege 2 935 000 Ft, (dologi kiadások: 2 885 000 Ft, működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre: 50 000 Ft) a teljesítés összege 1 191 000 Ft volt.

A teljesített kiadások jellemzően az alábbi jogcímek voltak (adatok: ezer forintra kerekítve):

- bankköltség, irodaszer vásárlás, regisztrációs díj:	22 000 Ft
- Német Nemzetiségi Regiszter megvalósításának költségei:	607 000 Ft
- útiköltség :	62 000 Ft
- XXIII. Veszprém Megyei Német Nemzetiségi Nyelvápoló és <u>Hagyományörző Tábor megrendezése:</u>	<u>500 000 Ft</u>
<u>ÖSSZESEN:</u>	<u>1 191 000 Ft</u>

A Veszprém Megyei Német Önkormányzat 2012. évben tárgyi eszközzel, és kis értékű tárgyi eszközzel nem rendelkezett.

Pénzgazdálkodás

Az ellenőrzés során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának áttekintése volt a fő szempont.

A véletlenszerű mintavétel alapján vizsgált bizonylatok ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Veszprém Megyei Német Önkormányzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás területén megfelel a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási folyamatokban érvényesül az összeférhetlenségi kötelezettségek betartása. Az ellenőrzésre került gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalást, szakmai teljesítés igazolását, valamint az utalványozást a Veszprém Megyei Német Önkormányzat Elnöke hajtotta végre. A gazdasági esemény érvényesítését a Veszprém Megyei Német Önkormányzat Hivatalának költségvetési referense látta el. Az ellenjegyző a Veszprém Megyei Német Önkormányzat Hivatala Gazdasági Irodájának vezetője volt.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál kijelölt soron kívüli ellenőrzési feladatok:

A 2012. július 12-én kelt Megbízólevél (száma: 05/97/2012.) alapján a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál soron kívüli ellenőrzés történt. Az ellenőrzés egyik része az ügyiratkezelés szabályozottságára és gyakorlatára terjedt ki. A nemzetiségi önkormányzatnál a levelek beérkeztetése megtörtént, a levelek iktatása elmaradt. A Veszprém Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjai részére teljesített közfoglalkoztatási jogviszony keretében alkalmazott munkavállalók bérének elszámolásával kapcsolatosan elküldött elszámoló-lapokból nem készült több másolati példány. Az elszámoláshoz levél nem készült, iktatása elmaradt. Az ellenőrzés időpontjában a levelek, személyi iratok, iratok tárolásáról az íróasztalok felett elhelyezett nyitott polcokon gondoskodtak.

Iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett.

Az ügyiratkezelés gyakorlatának utóellenőrzése során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

A Veszprém Megyei Roma Önkormányzat beérkező és kimenő leveleinek iktatását a Hivatal iktatási feladattal megbízott köztisztviselője végezte az IRMA Ügyiratkezelő Programban.

A beérkező és a kimenő levelek irattári példányaiból megállapítottam, hogy az iktatás és beérkeztetés megfelelően történt. A hiányzó elszámoló-lapok elkészítése megtörtént.

Az utóellenőrzés időpontjában a személyi iratok tárolásáról a Hivatal személyi iratainak őrzésével megbízott köztisztviselője az előírásoknak megfelelően gondoskodott.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál kijelölt terv szerinti ellenőrzési feladatok:

Pénzgazdálkodás

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodásával összefüggő pénzforgalmat a Magyar Államkincstárnál megnyitott 10048005-00319872-00000000 számú pénzforgalmi számláján bonyolította, amelyet a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala Gazdasági Irodája kezel. A számla feletti rendelkezési jog a banki aláírás szerint történt.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Házi pénztárral nem rendelkezik.

Az ellenőrzött időszak végén (2012.09.30.) a pénzforgalmi számláján 1 270 358 Ft állt rendelkezésre. A Területi Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodásának bonyolító szerve a Hivatal Gazdasági Irodája.

A Hivatal gazdasági témájú szabályzatai vonatkoznak a Területi Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet 13. § (2) bekezdés b) – h) pontjai alapján a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen:

- b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,

- g) a vezetékes és rádiótelefonok használatát, és
- h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A Gazdasági Szabályzatok a Területi Nemzetiségi Önkormányzatra való kiterjesztésének megvalósult gyakorlata alapján javaslom, hogy - a fentiekben felsorolt témaköröket érintve - a meglévő szabályzatokat felülvizsgálni és aktualizálni, valamint a szabályzatok hatályát és rendelkezéseit a Területi Nemzetiségi Önkormányzatra is célszerű kiterjeszteni.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetését 429 ezer Ft bevételi és kiadási főösszegekkel 2012. február 14-én a 8/2012. (II.14.) MRNÖ határozattal fogadta el. A költségvetés három alkalommal került módosításra. 2012. szeptember 30-ig a bevételek módosított előirányzat összege 5 681 ezer Ft, melyből 3 919 ezer forint realizálódott. A jóváírt bevételek aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva, 68,98 % volt. Az általános, illetve feladatalapú támogatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően került jóváírásra teljes összegben az önkormányzat számláján. A kiadások módosított előirányzat összege 5 681 ezer Ft, melyből 2 648 ezer Ft összeget használt fel.

A teljesített kiadások összegének aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva 46,61 %-ot mutatott.

A közfoglalkoztatáshoz nyújtott támogatások

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat sikeresen pályázott a Veszprém Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjaihoz, melynek eredményeként márciustól augusztusig 4 fő, azt követően szeptembertől novemberig 5 fő közfoglalkoztatása történt az önkormányzat területi kirendeltségein, így megvalósulhatott a megyei nemzetiségi feladatok koordinációja.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat a tárgyhónapot követően a közfoglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalók részére fizetett munkabérek után elszámolási kötelezettségét minden alkalommal teljesítette. Az elszámoló-lapokat havonta egy alkalommal küldte meg a szükséges mellékletekkel (munkabér-részlet, bérjegyzék hitelesített másolata, az összeg átutalásáról készített hitelesített másolat, munkaadót terhelő járulékok megfizetését igazoló hitelesített másolat, jelenléti ívek, munkanaplók másolata) a területileg illetékes Veszprém Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjai részére (Veszprém, Ajka, Pápa, Várpalota, Sümeg).

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzforgalmi számláján az ellenőrzött időszakban a Veszprém Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központja által 1 964 ezer Ft támogatásértékű működési bevétel került jóváírásra, ami a közfoglalkoztatással felmerülő személyi juttatásokon és a munkaadókat terhelő járulék összegén túl irodaszer vásárlásra is forrást biztosított. Az elszámoló-lapok a beérkezett támogatásokhoz kapcsolódóan kitöltött bizonylatkísérő lap és utalvány mögé alaphibizonylatként csatolásra kerültek. A nemzetiségi önkormányzat a közfoglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalók munkabérei után a 13,5 %-os járulékfizetési kötelezettségének eleget tett.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat által a közfoglalkoztatáshoz nyújtott támogatások igénybevételének elszámolása megfelelően történt, annak ellenőrzése során hiba feltárására nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

2012. évben a tervezett ellenőrzések a folyamatgazdák által magas kockázati szintre sorolt témakörök ellenőrzésére koncentráálódtak, valamint figyelembevételre kerültek a vezetés információs igényei és az ellenőrzési kapacitás is. Az ellenőrzésre kijelölt témák célzottan a tárgyévre vonatkozóan lettek meghatározva annak figyelembevételével, hogy az előforduló hibákból okulva a belső kontroll rendszer hatékonyságához és eredményességének javításához járuljon hozzá.

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal ellenőrzési nyomvonalát aktualizálni szükséges a szervezeti változásoknak megfelelően.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet: A hatékony feladatellátás érdekében egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

Kockázatkezelési rendszer: A tervezett ellenőrzések a folyamatgazdák által magas kockázati szintre sorolt témakörök ellenőrzésére koncentráálódtak.

Kontrolltevékenységek: A tevékenységek sajátosságainak figyelembevételével és a bekövetkezett jogszabályi változásokra való tekintettel folyamatosan aktualizálásra kerültek a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, a szervezetben meglévő vezetői, jogosultsági, számviteli és ellenőrzési kontrollok megfelelően működtek.

Információs és kommunikációs rendszer: A szervezeti egységre vonatkozó belső szabályzatok, utasítások, fontos információk, valamint az elektronikus úton nyilvántartott közgyűlési anyagok a Hivatal minden dolgozója számára elérhetőséget biztosított.

Monitoring: A belső ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai alapján kerülnek vezetői szinten történő megbeszélés keretei között, hogy milyen formában tűznek ki, határoznak meg a szervezeti egységhez hozzárendelhető feladatokat (pl.: belső kontrollokkal kapcsolatos előírások megtartása, jogszabályok, szabályzatok érvényesülése); illetve milyen módon követhető nyomon ezen feladatok megvalósulásának teljesítése, vagy elmaradása esetén milyen újabb intézkedések meghozatalára lesz szükség.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések 2012. évre vonatkozóan büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel.

3. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzések tapasztalatait figyelembe véve, az ellenőrzések hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyságának, szabályszerűségének, és eredményességének javításához. 2012. évben a tárgyévre vonatkozó ellenőrzések kerültek előtérbe helyezésre, ennek eredményeképpen lehetővé vált a hatékony beavatkozás, a hibák előfordulásának kiküszöbölésére való felkészülés.

Az ellenőrzési anyagok a Veszprém Megyei Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egységénél megtekinthetők.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési terve teljesítéséről

	Ellenőrizendő szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés ütemezése, ügyiratszám, nyilvántartásának száma	Helyszíni ellenőrzés ideje (Ellenőrzés lezárása)	Ellenőrzés kapacitás terv	Ellenőrzés kapacitás tény (2012.)
1.	Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az ügyiratkezelés rendjének szabályozottsága és gyakorlata megfelelően történt-e. (Soron kívüli ellenőrzés)	2012. 01.01.-07.17. 05/97/2012. 1/2012.	2012.07.16.-07.20. 2012.07.20.	5 ellenőri munkanap	5 ellenőri munkanap
2.	Veszprém Megyei Német Önkormányzat	Működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az ügyiratkezelés rendjének szabályozottsága és gyakorlata megfelelően történt-e. (Soron kívüli ellenőrzés)	2012. 01.01.-07.18. 05/98/2012. 2/2012.	2012.07.16.-07.20. 2012.07.20.	5 ellenőri munkanap	5 ellenőri munkanap
3.	Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala	A hivatali és saját tulajdonú gépjárművek használata, üzemeltetési költségeinek elszámolása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó előírásoknak.	2012. 01-08. hó 05/109-5/2012. 3/2012.	2012.09.24.-09.25. 2012.10.17.	2 ellenőri munkanap	2 ellenőri munkanap
4.	Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala	A szabályzatok kezelése annak megállapítása, hogy a belső szabályozottság az előírásoknak megfelelő-e, azok aktualizálása rendszeresen történik-e.	2012. 01-09. hó 05/109-4/2012. 4/2012.	2012.09.26.-10.08. 2012.10.16.	9 ellenőri munkanap	9 ellenőri munkanap
5.	Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési kötelezettségen kívül eső beszerzések szakmai indoka igazolt-e, pénzügyi elszámolása, és engedélyeztetése az elvárásoknak megfelelően történt-e.	2012.01-09. hó 05/109-2/2012. 5/2012.	2012.10.16.-10.18. 2012.11.06.	3 ellenőri munkanap	3 ellenőri munkanap

6.	Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala	Pénztárelőirás A készpénz kezelésében a vonatkozó előírások maradéktalanul érvényesülnek-e.	2012.01-09. hó 05/109-3/2012. 6/2012.	2012.10.17. 2012.10.29.	1 ellenőri munkanap	1 ellenőri munkanap
7.	Veszprém Megyei Német Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési kötelezettségen kívül eső beszerzések szakmai indoka igazolt-e, pénzügyi elszámolása, és engedélyeztetése az elvárásoknak megfelelően történt-e.	2012.01-09. hó 05/98-3/2012. 7/2012.	2012.12.03.-12.07. 2012.12.07.	5 ellenőri munkanap	5 ellenőri munkanap
8.	Veszprém Megyei Német Önkormányzat	Pénzgazdálkodás Annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási folyamatokat a jogszabályi előírásokkal, a feladatok szervezeti felépítés sajátosságaival összhangban szervezték-e meg.	2012.01-09. hó 05/98-4/2012. 8/2012.	2012.12.03.-12.07. 2012.12.07.	5 ellenőri munkanap	5 ellenőri munkanap
9.	Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatáshoz nyújtott támogatások igénybeviteléhez szükséges adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tett-e.	2012.01-09. hó 05/97-2/2012. 9/2012.	2012.12.10.-12.14. 2012.12.14.	5 ellenőri munkanap	5 ellenőri munkanap
10.	Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzgazdálkodás Annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási folyamatokat a jogszabályi előírásokkal, a feladatok szervezeti felépítés sajátosságaival összhangban szervezték-e meg.	2012.01-09. hó 05/97-3/2012. 10/2012.	2012.12.10.-12.14. 2012.12.14.	5 ellenőri munkanap	5 ellenőri munkanap
11.	Veszprém Megyei Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési kötelezettségen kívül eső beszerzések szakmai indoka igazolt-e, pénzügyi elszámolása, és engedélyeztetése az elvárásoknak megfelelően történt-e.	2012.01-09. hó 05/122/2012. 11/2012.	2012.12.17.-12.21. 2012.12.21.	5 ellenőri munkanap	5 ellenőri munkanap
12.	Veszprém Megyei Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy az átvett pénzeszközök felhasználása és elszámolása megtörtént-e.	2012.01-09. hó 05/122-2/2012. 12/2012.	2012.12.17.-12.21. 2012.12.21.	5 ellenőri munkanap	5 ellenőri munkanap

13.	Veszprém Megyei Önkormányzat	Pénzgazdálkodás Annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási folyamatokat a jogszabályi előírásokkal, a feladatok szervezeti felépítés sajátosságaival összhangban szervezték-e meg.	2012.01-09. hó 05/122-3/2012. 13/2012.	2012.12.17.-12.21. 2012.12.21.	5 ellenőri munkanap	5 ellenőri munkanap
-----	---------------------------------	---	--	-----------------------------------	------------------------	------------------------