

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

HATÁROZAT

Szám: 29/2015. (IV. 30.) MÖK határozat

Tárgy: Beszámoló a 2014. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzat éves ellenőrzési jelentését a 2014. évben végzett belső ellenőrzésekről a határozat melléklete szerint elfogadja. A közgyűlés felkéri a jegyzőt, hogy a hiányosságok kijavítását, valamint a határozat mellékletét képező 05/20-2/2015. számú Intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását folyamatosan kövesse nyomon.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Dr. Imre László megyei jegyző

Polgárdy Imre s.k.
megyei közgyűlés elnöke

Dr. Imre László s.k.
megyei jegyző

A kiadmány hitelül:

Éves ellenőrzési jelentés

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A megyei önkormányzat belső ellenőrzési feladatai a megyei jegyző közvetlen irányítása alá tartozó belső ellenőrzési egység, valamint külső erőforrások igénybevételével valósult meg.

A 56/2013. (XII. 19.) MÖK számú határozattal elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása megvalósult.

2014. évben tíz terv szerinti ellenőrzés történt, soron kívüli ellenőrzés nem 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 segítő módon 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 2014. évi ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte, a vizsgálatokhoz a megyei jegyző 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 javaslatai

2014. évben a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalánál kijelölt ellenőrzési feladatok:

A 2014. I. félévi pénzgazdálkodás

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal pénzgazdálkodását a vizsgált időszakban a szabályzatokban előírtak alapján folytatta. A pénzgazdálkodás során a 2011. évi CXCV. számú államháztartásról szóló törvényben foglaltaknak megfelelően jártak el.

A pénzgazdálkodással összefüggő gazdasági események dokumentálása megfelel a 2000. évi C. számú a számvitelről szóló törvényben, valamint a 4/2013 (I. 11.) számú államháztartási számviteléről szóló kormányrendeletben előírtaknak. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás, az érvényesítés, a pénzügyi ellenjegyzés, valamint az utalványozás a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

A pénzgazdálkodási feladatokat megfelelően kezelték, annak egymásra épülő összefüggő elemeit rendszerszemléletben, átfogóan szabályozták. Az egyes feladatkörök elhatárolása megfelelő, összeférhetetlenségre utaló jel nem merült fel. A nyilvántartások aktualizálása folyamatosan történt.

A szabályzatok kezelése

A költségvetési intézmények számvitelét szabályozó kormányrendelet 2014. január 1-i hatályú, valamint az új Polgári Törvénykönyv március 15-i hatályú bevezetése óta a módosított szabályzatok több esetben hibás törvényi hivatkozást tartalmaznak, illetve azok hatályba lépése több esetben késedelmesen történt. Az egyéb szabályzatok tekintetében a törvényi hivatkozások korrekcióját, valamint a jogszabályi változások miatt módosítandó szabályzatok mielőbbi hatálybaléptetését és alkalmazását javasolt végrehajtani.

Pénztárellenőrzés

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal házipénztárának szabályozása megfelelő, annak ellenőrzése során jelentős hiba feltárására nem került sor. Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénztárban őrzött értékek biztonsága megfelelő, nem találtak olyan visszaélésre utaló jelet, ami további intézkedést igényelne.

Az ellenőrzés javaslatként fogalmazta meg, hogy az elszámolásra kiadott összegek elszámolását a nyilvántartásokban előírt határidőig elvégezni szükséges.

Az előlegek kiadása esetében törekedni kell arra, hogy azok összege hozzávetőlegesen egyenlő, vagy attól csak kismértékben legyen magasabb, mint a felhasználás annak érdekében, hogy felesleges banki pénzfelvételt ne okozzon, illetve a Hivatalnál érvényben lévő, a készpénzszállítással kapcsolatos biztonsági szabályok is betarthatóak legyenek.

A Veszprém Megyei Önkormányzatnál kijelölt ellenőrzési feladatok:

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 alelnöke hajtotta végre. A szakmai teljesítés igazolását a Hivatal Főépítési, Területfejlesztési, Területrendezési és Vagyongazdálkodási Iroda vezetője látta el. A gazdasági esemény érvényesítését a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési referense végezte el. Az ellenjegyző a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal 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 bonyolítja, amelyet a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala Gazdasági Irodája kezel. A számla feletti rendelkezési jog a banki aláírás szerint történik. A Veszprém Megyei

Önkormányzat Házi pénztárral nem rendelkezik. Az ellenőrzött időszak végén (2014.06.30.) a pénzforgalmi számláján 3 267 185 forint állt rendelkezésre.

A véletlenszerű mintavétel alapján vizsgált bizonylatok ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás területén megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A gazdálkodási folyamatokban érvényesül az összeférhetlenségi kötelezettségek betartása.

Az átvett pénzeszközök ellenőrzése

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, Humán Erőforrás Programok Irányító Hatósága által 2012. február 22-én meghirdetett „Egészségre nevelő és szemléletformáló életmód programok – lokális szinterek” című pályázati kiírására beérkezett „Az egészségre építve” című TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-1110 azonosító számú pályázat elbírálását követően a Veszprém Megyei Önkormányzat 9 979 520 forint összegű vissza nem térítendő támogatásra vált jogosulttá. 2013. november 18-án érkezett meg az EU lebonyolítási számlára – TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-1110 - a 2 494 880 forint összegű előleg. A támogatással kapcsolatosan felmerült kiadásokat az önkormányzat a felmerülésük időpontjában, megfelelő ütemezésben egyenlítettte ki. Az önkormányzat három alkalommal készített elszámolást, melyek alapján 2014. július 11-én 3 855 840 forint, 2014. október 8-án 3 129 824 forint, 2014. november 6-án 494 424 forint került jóváírásra. Az elszámolások elfogadását követően összességében 9 974 968 forint jelent meg jóváírásként. A megállapított támogatáshoz viszonyítva 4 552 forint különbözet keletkezett, mivel a tervezési folyamatban meghatározott kiadásokhoz viszonyítva a teljesített kiadások összege kevesebb lett. Az elszámolásokkal kapcsolatosan visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett az önkormányzatnak, mivel az elszámolásokban szereplő tételek beállítása a ténylegesen felmerült tételeket tartalmazta.

Az Új Széchenyi Terv Államreform Operatív Program támogatási rendszeréhez benyújtott „Veszprém megye fejlesztésének megalapozása a 2014-2020 között időszakra” című, ÁROP-1.2.11/A-2013-2013-0011 jelű pályázat elbírálását követően a Veszprém Megyei Önkormányzat 89 999 533 forint egyszeri, vissza nem térítendő támogatásban részesült.

A támogatás összegének huszonöt százalékaként 2014. február 7-én 22 499 883 forint összegű előleg érkezett. A támogatással kapcsolatosan felmerült kiadásokat az önkormányzat a felmerülésük időpontjában megfelelő ütemezés szerint finanszírozta. Az önkormányzat négy alkalommal nyújtott be elszámolást. Az elszámolások elfogadását követően a Miniszterelnökség Közigazgatási Programok Lebonyolítási Főosztálya az átutalásokról intézkedett, melyek a Magyar Államkincstár által - 2013. december 21-én 2 333 625 forint, 2014. november 4-én 37 392 041 forint, 2014. november 13-án 5 016 245 forint, 2014. november 27-én 12 815 446 forint - jóváírásra került.

Az előleg összegével együtt 80 057 240 forint összegű támogatás érkezett. A 2014. november 30-ig benyújtott elszámolással kapcsolatosan válasz nem érkezett a támogató részéről. Az elszámolásban rögzített kiadások szerint, az önkormányzat további 9 909 617 forintra

jogosult. Az ellenőrzés időpontjában az utolsó elszámolás jóváhagyásával kapcsolatosan nem állt rendelkezésre információ.

A „8-as Főút” Térségi Fejlesztési Tanácsnál kijelölt ellenőrzési feladatok:

Pénzgazdálkodás

A „8-as Főút” Térségi Fejlesztési Tanács a gazdálkodásával összefüggő pénzforgalmat a Magyar Államkincstárnál megnyitott 10048005-00314499-00000000 számú pénzforgalmi számláján bonyolítja, amelyet a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági Irodája kezel. A számla feletti rendelkezési jog a banki aláírás szerint történik. A „8-as Főút” Térségi Fejlesztési Tanács Házipénztárral nem rendelkezik. Az ellenőrzött időszak végén (2014.06.30.) a pénzforgalmi számláján 93 584 forint állt rendelkezésre. A véletlenszerű mintavétel alapján vizsgált bizonylatok ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a „8-as Főút” Térségi Fejlesztési Tanács a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítésigazolás területén megfelel a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási folyamatokban érvényesül az összeférhetlenségi kötelezettségek betartása. Az ellenőrzésre került gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalást, valamint az utalványozást, a teljesítés igazolását a „8-as Főút” Térségi Fejlesztési Tanács elnöke hajtotta végre. A gazdasági esemény érvényesítését a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési referense végezte el. Az ellenjegyző a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági Irodájának vezetője volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően történt.

A Veszprém Megyei Német Önkormányzatnál kijelölt ellenőrzési feladatok:

Együttműködési megállapodás

A Veszprém Megyei Önkormányzat a Veszprém Megyei Német Önkormányzattal kötött, a területi nemzetiségi önkormányzati feladatok ellátásáról szóló együttműködési megállapodást felülvizsgálta, amelyet a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 7/2014. (II.13.) MÖK határozatával, a Veszprém Megyei Német Önkormányzat testülete az 6/2014. (II.21.) MNÖ határozatával jóváhagyott. A megállapodásban rögzítésre került a költségvetés előkészítésének, megalkotásának eljárásrendje, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése, önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igényléssel kapcsolatos határidők és együttműködési kötelezettségek, a felelősök konkrét megjelölésével.¹ A Területi Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodásának bonyolító szerve a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági Irodája. A Gazdasági Iroda költségvetési referense a Területi Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési előirányzatain belül végzi a gazdálkodási feladatokat.

Az Együttműködési Megállapodás III. pontjában rögzítették a kötelezettségvállalás rendjét, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolása, érvényesítés, valamint az összeférhetlenségi kötelezettségek szabályait.

¹ a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (3) a) pont

Tekintettel a 2014. október 12-én megtartott nemzetiségi önkormányzati képviselők választására a területi nemzetiségi önkormányzat alakuló ülését követő harminc napon belül az együttműködési megállapodás felülvizsgálata megtörtént. A felülvizsgálat eredményeképpen az együttműködési megállapodásban módosításra került az önkormányzat képviselőjére jogosult személy neve, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. módosításából eredő változások nyomán követése. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a nemzetiségi önkormányzati feladatok ellátásáról szóló együttműködési megállapodás módosítását a 68/2014. (X. 31.) MÖK határozatával, a Veszprém Megyei Német Önkormányzat a 29/2014. (XI. 12.) MNÖ határozatával jóváhagyott.

A Veszprém Megyei Önkormányzat a Veszprém Megyei Német Önkormányzat részére biztosította a megállapodás szerint az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, gondoskodott a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.² Az ellenőrzés időpontjában hatályos együttműködési megállapodás részletesen meghatározta az Önkormányzat és a Területi Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésére vonatkozó szabályokat és eljárási rendet, valamint a munkamegosztást és a felelősség rendszerét.

Pénzgazdálkodás

Az ellenőrzés során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának áttekintése volt a fő szempont. A véletlenszerű mintavétel alapján vizsgált bizonylatok ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a Veszprém Megyei Német Önkormányzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítésigazolás területén megfelel a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási folyamatokban érvényesül az összeférhetlenségi kötelezettségek betartása.

Az ellenőrzésre került gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalást, teljesítés igazolását, valamint az utalványozást a Veszprém Megyei Német Önkormányzat elnöke hajtotta végre. A gazdasági esemény érvényesítését a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési referense látta el. Az ellenjegyző a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági Irodájának vezetője volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően történt.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál kijelölt ellenőrzési feladatok:

Együttműködési megállapodás

A Veszprém Megyei Önkormányzat a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött, a területi nemzetiségi önkormányzati feladatok ellátásáról szóló együttműködési megállapodást felülvizsgálta, amelyet a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 6/2014. (II.13.) MÖK határozatával, a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete az 6/2014. (II.20.) MRNÖ határozatával jóváhagyott.

A megállapodásban rögzítésre került a költségvetés előkészítésének, megalkotásának eljárásrendje, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése, önálló

² 2011. évi CLXXIX. 80. § (1) bekezdése alapján.

fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igényléssel kapcsolatos határidők és együttműködési kötelezettségek, a felelősök konkrét megjelölésével. A Területi Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodásának bonyolító szerve a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági Irodája. A Gazdasági Iroda költségvetési referense a Területi Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési előirányzatain belül végzi a gazdálkodási feladatokat.

Tekintettel a 2014. október 12-én megtartott nemzetiségi önkormányzati képviselők választására a területi nemzetiségi önkormányzat alakuló ülését követő harminc napon belül az együttműködési megállapodás felülvizsgálata megtörtént. A felülvizsgálat eredményeképpen az együttműködési megállapodásban rögzítésre került az önkormányzat képviselőjére jogosult személy neve, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. módosításából eredő változások nyomon követése. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a nemzetiségi önkormányzati feladatok ellátásáról szóló együttműködési megállapodás módosítását a 67/2014. (X. 31.) MÖK határozatával, a Veszprém Megyei Roma Önkormányzat a 25/2014. (XI. 17.) MRNÖ határozatával jóváhagyott.

A Veszprém Megyei Önkormányzat a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosította a megállapodás szerint az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, gondoskodott a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról. Az ellenőrzés időpontjában hatályos együttműködési megállapodás részletesen meghatározta az Önkormányzat és a Területi Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésére vonatkozó szabályokat és eljárási rendet, valamint a munkamegosztást és a felelősség rendszerét.

Pénzgazdálkodás

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

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Házipénztárral nem rendelkezik.

Az ellenőrzött időszak végén (2014.06.30.) a pénzforgalmi számláján 664 551 Ft állt rendelkezésre. A véletlenszerű mintavétel alapján vizsgált bizonylatok ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítés igazolás területén megfelel a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási folyamatokban érvényesül az összeférhetetlenségi kötelezettségek betartása. Az ellenőrzésre került gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalást, teljesítés igazolást, valamint az utalványozást a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke hajtotta végre. A gazdasági esemény érvényesítését a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési referense látta el. Az ellenjegyző a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági Irodájának vezetője volt. A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi költségvetését 541 ezer Ft bevételi és kiadási főösszegekkel 2014. február 20-án a 4/2014. (II.20.) MRNÖ határozattal fogadta el.

2014. június 30-ig a bevételek módosított előirányzat összege 847 ezer Ft, melyből 697 ezer forint realizálódott. A jóváírt bevételek aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva, 82,29 %. A kiadások módosított előirányzat összege 847 ezer Ft, melyből 183 ezer Ft összeget használt fel. A teljesített kiadások összegének aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva 21,61 %-ot mutat.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 13/2014. (IX. 26.) MRNÖ határozatával elfogadta a 2014. évi költségvetés I. félévi végrehajtásáról szóló tájékoztatót.

A 2014. évben megtartott választások Veszprém megyét érintő feladattípusú pénzügyi elszámolások ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2014. évben megtartott választások ellenőrzésének végrehajtása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével történt.

Az ellenőrzések végrehajtását a Nemzeti Választási Iroda által kiadott 185. számú Választási füzet iránymutatásai alapján, valamint a feladatellátás helyi sajátosságai szerint végeztük el.

A TVI a pénzügyi elszámolások ellenőrzésének megvalósítását két féle módon hajtotta végre.

1. A Veszprém Megyei Területi Választási Iroda székhelyére (8200 Veszprém, Megyeház tér 1.) bekért OEVI/HVI-k elszámolásaik alapján

Veszprém megyében minden OEVI (4 db) és HVI (54 db) esetében az alábbiak szerinti alapbizonylatokat kértük megküldésre mellékletként az elszámolásaikhoz:

(számla, feljegyzés, megvalósult pénzügyi tranzakciók bizonylata, pénztári bizonylat, a személyi juttatások esetében a számfejtések KIR rendszerben előállított listáit, illetve a kifizetések teljesítésének igazolását, valamint az OEVI/HVI-k által elkészített pénzügyi, logisztikai feladatai végrehajtásáról szóló tanúsítványt).

A TVI székhelyére bekért pénzügyi elszámolások ellenőrzése során – a 2014. évi országgyűlési képviselő választás esetében - sajnálatosan sok hibával találkoztunk, azonban a hibák számának előfordulása az Európai Parlament tagjainak választásán, valamint a helyi önkormányzati képviselők, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásánál csökkenő tendenciát mutatott.

Gyakori hibák: a feladattípusú elszámolás munkalapjának helytelen kitöltése, a többletköltségek/feladatmaradás 3. oldalon lévő adataiban rossz jogcímkódok megjelölése, a 4. oldalon található tájékoztató adatok téves értelmezése, Közös önkormányzati hivataloknál a becsatolásra került számlamásolaton nem került településenként elkülönítésre a felhasznált

összeg, reprezentációs kiadásokat a dologi kiadások között számolták el, elmaradt az országgyűlési képviselők 2014. évi választásának pénzügyi, logisztikai feladatai végrehajtásáról szóló tanúsítvány beküldése.

Nem gyakran előforduló hibák: A személyi juttatásoknál nem megfelelő jogcím kiválasztása, többletkölségként igénybe nem vehető jogcímkódok feltüntetése, előlegként kapott normatívák tételes megjelenítése a többletkötség/feladatelmaradást tükröző oldalon.

2. Helyszíni ellenőrzések

A Területi Választási Iroda helyszíni ellenőrzést választásonként 2 OEVI és legalább 5 HVI esetben hajtott végre. A helyszíni ellenőrzések lefolytatásához megbízólevél, ellenőrzési program, értesítő levél készült az ellenőrzésre került szerv részére.

A 2014. április 6-án megtartott országgyűlési képviselő választás ellenőrzése során kiválasztott OEVI/HVI-k:

OEVI/HVI megnevezése	A megtartott ellenőrzés időpontja
Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal	2014.05.19.
Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal	2014.05.13.
Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal	2014.05.15.
Berhidai Közös Önkormányzati Hivatal	2014.05.12.
Herendi Polgármesteri Hivatal	2014.05.15.
Nyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	2014.05.13.
Zirci Közös Önkormányzati Hivatal	2014.05.13.

A 2014. május 25-én megtartott Európai Parlament tagjainak választása ellenőrzése során kiválasztott OEVI/HVI-k:

OEVI/HVI megnevezése	A megtartott ellenőrzés időpontja
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal	2014.06.30.

Pápai Polgármesteri Hivatal	2014.07.07.
Szentgáli Polgármesteri Hivatal	2014.06.23.
Márkói Közös Önkormányzati Hivatal	2014.06.23.
Lesencetomaji Közös Önkormányzati Hivatal	2014.06.26.
Csóti Közös Önkormányzati Hivatal	2014.06.26.
Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	2014.06.26.
Bakonybéli Közös Önkormányzati Hivatal	2014.06.26.

A 2014. október 12-én megtartott helyi önkormányzati képviselők, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása ellenőrzése során kiválasztott OEVI/HVI-k:

OEVI/HVI megnevezése	A megtartott ellenőrzés időpontja
Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	2014.11.12.
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal	2014.11.13.
Ösküi Közös Önkormányzati Hivatal	2014.11.14.
Szentkirályszabadjai Polgármesteri Hivatal	2014.11.18.
Litéri Közös Önkormányzati Hivatal	2014.11.18.
Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal	2014.11.19.
Csopaki Közös Önkormányzati Hivatal	2014.11.19.

A helyszíni ellenőrzések végrehajtásának eredményeként összességében megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezetek a választások pénzügyi lebonyolításának alapjául pénzügyi terv készítési kötelezettségüknek eleget tettek.

A véletlenszerű mintavétel alapján vizsgált bizonylatok ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítésigazolás területén a helyszíni ellenőrzéssel vizsgált önkormányzatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A személyi juttatások számfejtéseinek elrendelése jogszerűen történt, mivel a személyi juttatások számfejtésére, majd azt követően a pénzügyi tranzakció végrehajtására az elvégzett

feladatok teljesítés igazolását követően került sor. A személyi juttatások jogcímeinek meghatározása (tiszteletdíj, megbízási díj, jutalom) megfelelően történt.

A választásra biztosított pénzügyi fedezet elszámolására és ellenőrzésére a választási irodák tagjainak megbízása megtörtént.

A választási pénzeszközöknek a szerv számvitelében való elkülönítését végrehajtották (Cofog: 016010). A feladattípusú elszámolási kötelezettséget teljesítették. Az elkészített elszámolások bizonylati szintű alátámasztottsága megfelelő volt. Elszámolásaikban feltüntetett végeredményként - a többletköltségek/feladatmaradások - a tényleges állapotnak megfelelő összeget mutatták be.

Veszprém megyére vonatkozó 2014. évet érintő választások kiadásainak összegzése

A választás időpontja	Megnevezése	Veszprém megyét érintő tényleges kiadások összesen	TVI kiadásainak összege
2014.04.06	Országgyűlési képviselők választása	110 796 292 Ft	13 093 640 Ft
2014.05.25	Európai Parlament Tagjainak választása	103 268 709 Ft	9 721 400 Ft
2014.10.12	Helyi önkormányzati képviselők választása	139 141 103 Ft	12 068 573 Ft
2014.10.12	Nemzetiségi önkormányzati képviselők választás	14 843 826 Ft	1 000 Ft
	ÖSSZESEN:	368 049 930 Ft	34 884 613 Ft

A Veszprém Megyei Területi Választási Iroda a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal részeként eleget tett a 2014. április 6-án megtartott országgyűlési képviselő választás, a 2014. május 25-én megtartott Európai Parlament tagjainak választásával, valamint a 2014. október 12-én megtartott helyi önkormányzati képviselők választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatosan a Veszprém megyei 4 OEVI, 54 HVI, illetve a TVI ellenőrzési kötelezettségének tekintetében.

A Veszprém megyei Területi Választási Iroda a pénzügyi elszámolásokat megyei szintre összesítve felterjesztette a Nemzeti Választási Iroda részére. A pénzügyi elszámolásokkal kapcsolatosan az országgyűlési képviselőválasztást érintve az NVI által elvégzett felülvizsgálatot követően 36 kérdés érkezett, amik 53 települést érintettek. Az Európai Parlament tagjainak választásával kapcsolatos elszámolások tekintetében pedig 157 kérdés érkezett, ami 116 települést érintett. A helyi önkormányzati képviselők választása esetében a kérdések mind a 217 települést érintették. A nemzetiségi önkormányzati képviselők választásával összefüggésben 11 kérdés érkezett 34 települést érintve. A kérdésekre

egyenként teljesítettük a válaszadási kötelezettségünket. A TVI által megválaszolt kérdések az NVI által elfogadásra kerültek.

A fentiekben említett négy választás esetében az elszámolási különbözet utalásáról a Pvr. 9. § (4) bekezdése értelmében a Nemzeti Választási Iroda elnöke intézkedett a TVI felé, majd ezt követően az OEVI-ket és HVI-ket megillető ténylegesen felmerült többletköltségek összegei a beérkezéstől számított 8 munkanapon belül továbbutalásra kerültek.

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

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 2014. 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. 2014. 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.



VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
MEGYEI JEGYZŐ

8200 Veszprém, Megyeház tér 1. Tel.: (88)545-021, Fax: (88)545-035
E-mail: mokfojegyzo@vpmegye.hu

Ügyiratszám: 05/20-2/2015.

A VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJÉNEK
UTASÍTÁSA

a 2015. évre vonatkozó szabályzat készítési kötelezettségek teljesítése érdekében

Az 56/2013. (XII.19.) MÖK határozattal jóváhagyott 2014. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásával kapcsolatosan, valamint a belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentések megállapításai alapján az alábbi intézkedéseket rendelem el:

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 felhasználást.

A költségvetési szervek számvitelét szabályozó új kormányrendelet figyelembevételével 2015. évben a szabályzatok teljeskörű felülvizsgálatát és a módosítások végrehajtását az alábbiak szerint szükséges végrehajtani. A 368/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet 13. § (2) bekezdés a) – h) pontjai alapján a belső szabályzatban rendezni kell a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A szabályzatok készítésénél fokozott figyelmet kell fordítani a jogszabályi változásokra, valamint a szervezetben bekövetkezett változásokra.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (11) bekezdése értelmében törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.

A 2015. évre vonatkozó számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok végső elkészítési határidejének 2015. március 31. napot jelölöm meg, a többi szabályzat esetében az elkészítési határidő végső időpontjaként a 2015. május 31. napot határozom meg.

A szabályzatok készítésében kijelölt irodák, felelős személyek, a szabályzatok tárgykörei, illetve a az elkészítési határidő megjelölése:

Belső Ellenőrzési Vezető:

- Belső Ellenőrzési Kézikönyv
- FEUVE

A szabályzatok elkészítéséért felelős: Steinerné Stranzky Csilla

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2015. május 31-ig

Gazdasági Iroda:

- Ügyrend
- Önköltség számítási szabályzat *
- Számviteli politika *
- Pénzkezelési szabályzat *
- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás rendjének szabályzata
- Bizonylati rend
- Számlarend
- Eszközök és Források Értékelési Szabályzata *
- Az 50 000 forintot el nem érő kifizetésekkel összefüggő kötelezettségvállalásokról

A szabályzatok elkészítéséért felelős: Szász Jutka Emese

***A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok határideje: 2015.03.31.**

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2015. május 31-ig

Önkormányzati Iroda:

- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Adatvédelem/Közérdekű adatok/Informatikai tárgykörű szabályzatok
- Iratkezelési szabályzat
- Humánpolitikai feladatokat szabályozó szabályzatok
(Vagyonnyilatkozattal kapcsolatos szabályzat, Közszolgálati szabályzat, Munkaügyi szabályzat, Munkabajjárás szabályzata, Teljesítményértékelés, Célfeladat, céljuttatás szabályzata)
- Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata
- Reprezentációs kiadások szabályzata
- Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét szabályozó szabályzat
- Vezetékes és rádiótelefonok használatát szabályozó eljárásrend

A szabályzatok elkészítéséért felelős: Diószeginé Tímár Hajnalka

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2015. május 31-ig

Főépítési, Területfejlesztési, Területrendezési, és Vagyongazdálkodási Iroda:

- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat
- a beszerzésekkel kapcsolatos eljárásrendet szabályozó szabályzat
- az anyag- és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályzat
- a gépjárművek igénybevételeinek és használati rendjének szabályzata
- pályázatok kezelésének szabályzata
- **A szabályzatok elkészítéséért felelős: Fabacsovics Zoltán**
- **Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2015. május 31-ig**

Veszprém, 2015. január 21.

Dr. Imre László