

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

HATÁROZAT

Szám: 36/2016. (IV. 28.) MÖK határozat

Tárgy: Beszámoló a 2015. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzat éves ellenőrzési jelentését a 2015. évben végzett belső ellenőrzésekről a határozat mellélete szerint elfogadja. A közgyűlés felkéri a megyei jegyzőt, hogy a hiányosságok kijavítását, valamint a határozat mellékletét képező 01/3-3/2016. számú Megyei Jegyzői Utasításban 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:

TARTALOMJEGYZÉK

<i>I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA</i>	2
1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága	2
1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése.....	2
1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	2
2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	3
2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete	3
2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata	3
2.3. A belső ellenőrök képzései.....	3
2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége	3
2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférés akadályai	4
2.6. Összeférhetetlenségi esetek	4
2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége	4
2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	4
2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	4
3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatok	4
4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	8
5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
<i>II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA</i>	8
1. Az intézkedési tervek készítése.....	8
2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	8
3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
4. Tanácsadó tevékenység bemutatása	9
<i>III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE</i>	9
1. Kontrollkörnyezet értékelése.....	9
2. Kockázatkezelés értékelése	9
3. Kontrolltevékenységek értékelése	9
4. Információ és kommunikáció.....	10
5. Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése.....	10
<i>IV. A 2015. ÉVBEN MEGTARTOTT VÁLASZTÁSOK VESZPRÉM MEGYÉT ÉRINTŐ FELADATTÍPUSÚ PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI</i>	10
1. Az ellenőrzések során figyelembe vett jogszabályok:	10
2. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai	11
<i>V. ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELLENŐRZÉSI PROGRAMJÁNAK KERETÉBEN „A MEGYEI HATÓKÖRŰ VÁROSI MÚZEUMOK ELLENŐRZÉSE”</i>	13
<i>VI. A VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSE HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSSSEL</i>	13

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. AZ ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE, A TERVTŐL VALÓ ELTÉRÉSEK INDOKA, A TERVEN FELÜLI ELLENŐRZÉSEK INDOKOLTSÁG

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A Veszprém Megyei Önkormányzat az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2015. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A készpénzkezelés szabályozása és gyakorlata**
- **A Nemzetiségi Önkormányzatok és a Megyei Önkormányzat együttműködési megállapodásának felülvizsgálata**
- **A pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata**
- **A szabályzatok felülvizsgálata**
- **Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata**

A 2015. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2014. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- 2016. évi ellenőrzési terv készítése
- Intézkedési tervek nyomon követése

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2. AZ ELLENŐRZÉSEK MINŐSÉGE, SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEI, A TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630

Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Ber. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2015. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- MÁK előadások
- Perfekt előadások

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Nemleges.

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2015. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. AZ ELLENŐRZÉSEK FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI, KÖVETKEZTETÉSEI ÉS JAVASLATAI

A készpénzkezelés szabályozása és gyakorlata

Az Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzata 2015. január 1-től hatályos, amit a személyi változások miatt május 1-től aktualizáltak. A szabályozás részletes, pontos, a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelő. A vizsgálat keretében elvégeztem az Önkormányzati Hivatal 2015. május és június havi házipénztári és kapcsolódó bankbizonylatainak az ellenőrzését. A hivatalban a készpénzkezelés bizonylatolása az ORGAN P program segítségével történt.

A pénztári befizetések és kifizetések időrendben történő bizonylatolása folyamatos volt. A megfelelő alapbizonylatokat csatolták. A bank és a pénztár közötti készpénzmozgásokat pontosan dokumentálták.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzkezelés tekintetében jó színvonalon működött.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A pénzkezelési szabályzatokhoz csatolt megismerési nyilatkozatot írják alá.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

2. A kerekítési különbözetet azzal a gazdasági eseménnyel együtt bizonylatolják (külön soron), amire vonatkozik.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

A Nemzetiségi Önkormányzatok és a Megyei Önkormányzat együttműködési megállapodásának felülvizsgálata

A Veszprém Megyei Önkormányzat a Nemzetiségek jogairól szóló törvény előírásainak megfelelően együttműködési megállapodásokat kötött a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzattal és a Veszprém Megyei Német Önkormányzattal.

A megállapodásokban kitértek mindazokra a feladatokra, amelynek rendezését előírja a törvény. A megállapodások a Nemzetiségi Önkormányzatok SZMSZ-ével összhangban készültek, jól segítik a gyakorlati feladat ellátást.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

1. A megállapodások záró rendelkezésében rögzítsék a jóváhagyó Képviselő-testületi és Közgyűlési határozatok számát.
2. A Veszprém Megyei Német Önkormányzattal kötött megállapodásban részletesen fejtsék ki az irattovábbítás, postabontás, kézbesítés, érkeztetés, iktatás rendjét.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

A pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatával, ami 2015. január 1-től hatályos. Személyi változások miatt május 1-től aktualizálták a szabályozást. A dokumentum hatálya kiterjed az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati hivatal és a térségi fejlesztési tanács szervezetekre

is. Az önkormányzatnál a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a jogszabályi előírásoknál szigorúbban szabályozták. A szabályzathoz mellékeltek a szükséges felhatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat az operatív gazdálkodási feladatot ellátó személyekről.

A munkaköri leírások tartalmazták a pénzgazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket, a beszámolási és felelősségi rendet. Az érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók iskolai végzettségét igazoló dokumentumok rendelkezésre álltak.

Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés minden vizsgált esetben megtörtént. Teljesítés igazolásra, utalványozásra és kötelezettségvállalásra sor került. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát a vizsgált bizonylatok egy-két kivételtől eltekintve tartalmazták. Az összeférhetlenségi szabályokat betartották.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az ORGAN-P programmal vezették, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítsák, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése az utalványrendeleteken minden esetben történjen meg. (Ávr. 59.§ (3) bekezdés).
2. Biztosítsák, hogy az utalványozás napján ill. legkésőbb másnap történjen meg a pénzügyi teljesítés. (Ávr. 59.§)

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

3. Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében javasolt, hogy a kerekítési különbözetet azon az utalványrendeleten számolják el, amely gazdasági eseményhez kapcsolódóan sor került a kerekítésre.
4. A szabályozást egyszerűsítsék olyan módon, hogy a 100 Ft-nál alacsonyabb összegű bankszámlavezetéshez kapcsolódó kiadások esetén ne állítsanak ki utalványrendeletet. (Ávr. 59. §).

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

A szabályzatok felülvizsgálata

Az önkormányzat a hatékony és jogszerű működéséhez a megfelelő szabályozást kialakította, azok hatályát kiterjesztették a Veszprém Megyei Önkormányzat, a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal, a Veszprém Megyei Német Önkormányzat,

a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a „8-as Főút” Térségi Fejlesztési Tanács szervezetekre. A dokumentumok a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el, azokat folyamatosan aktualizálják és karbantartják. A feladatkörök szétválasztása a gazdasági szervezet ügyrendjében szabályozott, a beszámolási és felelősségi rend rögzített. A szabályozások jól segítik a gyakorlati feladat ellátást.

A szabályzatok nyilvántartását kialakították és folyamatosan vezetik.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata

2014. január elsejétől hatályba lépett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, az államháztartás számviteli rendszere jelentős változáson ment keresztül. A változások hatással voltak az ellenőrzés által vizsgált tárgyi eszköz gazdálkodásra, elsősorban az arra érvényes szabályozás változása miatt. Az ellenőrzés keretében felülvizsgálatra kerültek a tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok, amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Vizsgáltam a tárgyi eszközök összetételét, az állományukban bekövetkezett változásokat, a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó gazdasági eseményeket, az azokhoz kapcsolódó operatív gazdálkodási jogköröket, a vezetett nyilvántartásokat. A tárgyi eszközökkel kapcsolatos mutatószámok alapján megállapítottam, hogy azok állománya kis mértékben nőtt, fedezettségük pozitív irányban változott.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A vagyonkimutatásban mutassák be az ingatlanvagyon bruttó értékét a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

2. Az Önkormányzatnál az ingatlanvagyon kataster és a számviteli analitika egyeztetéséről készítsenek jegyzőkönyvet.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

4. AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

5. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK KÉSZÍTÉSE

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

2. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÁS

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2015. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatban van.

3. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2015. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

4. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra. A Kormányhivatal által az önkormányzatnál végzett belső kontroll rendszerrel kapcsolatos ellenőrzéshez írásbeli (e-mail) anyagot küldtünk. A külső ellenőrzések nyilvántartásához táblázatot, kitöltési útmutatót készítettünk.

III.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. KONTROLLKÖRNYEZET ÉRTÉKELÉSE

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend rögzített.

2. KOCKÁZATKEZELÉS ÉRTÉKELÉSE

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK ÉRTÉKELÉSE

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER, MONITORING, BELSŐ KONTROLLOK MŰKÖDÉSE

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

IV. A 2015. ÉVBEN MEGTARTOTT VÁLASZTÁSOK VESZPRÉM MEGYÉT ÉRINTŐ FELADATTÍPUSÚ PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI

1. AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN FIGYELEMBE VETT JOGSZABÁLYOK:

6/2014 (IX.19.) IM rendelet,
7/2014.(XI.6.) IM rendelet,
370/2011. (XII.31.) kormányrendelet;
13/2014. számú (IV.11.) Elnöki Utasítás (NVI);
2011. évi CXCV. törvény (ÁHT);
368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Ávr.);
2000. évi C. törvény;
4/2013. (I.11.) kormányrendelet;
68/2013. (XII.29.) NGM rendelet;
38/2013. (XII.30.) KIM rendelet.

A Területi Választási Iroda a bekért pénzügyi elszámolások ellenőrzéséhez minden esetben az alapbizonylatokat kérte megküldésre.

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

2. AZ ELLENŐRZÉSEK FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI

A 2014. október 12-én megtartott helyi önkormányzati képviselők, polgármesterek, nemzetiségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi elszámolásának elfogadása áthúzódott a 2015 évre. A pénzügyi elszámolás elfogadására 2015. február 11-ét követően került sor. Az ellenőrzés helyszíni ellenőrzéssel, valamint postai úton megküldött bizonylatok alapján történt. Az ellenőrzés vizsgálta a felhasználás pénzügyi elszámolási kötelezettség teljesítését, valamint a bizonylatokkal történő alátámasztottságát. Az ellenőrzéskor feltárt hibák javítása után az elszámolás elfogadására a Területi Választási Iroda javaslatot tett az Nemzeti Választási Iroda felé.

Nemesvita településen időközi polgármester választás történt 2015. február 1-én. Az elszámolás ellenőrzése a bekért bizonylatok alapján megtörtént. Az ellenőrzés rendben találta a választás elszámolását.

Országgyűlési képviselők időközi választása **Veszprém Megye 01 számú** választó kerületében 2015.február 22-én került lebonyolításra. A pénzügyi elszámolás ellenőrzése az ellenőrzési tervet alapján helyszíni ellenőrzéssel, valamint a helyszíni ellenőrzésben nem szereplő önkormányzatoktól bekért elszámolási bizonylatok alapján zajlottak. Az ellenőrzés rendben találta az elszámolásokat, valamint a többletköltségek is indokoltak voltak az elszámolásokban. Az elszámolás elfogadásra került.

Helyszíni ellenőrzésbe bevont OEVK/HVI

Helyszíni ellenőrzés időpontja

Veszprém	2015.03.27.
Zirc	2015.03.26.
Úrkút	2015.03.23.
Magyarpolány	2015.03.23.
Litér	2015.03.26.
Herend	2015.03.23.

Dabronc községben időközi polgármester választás volt 2015. március 11-én. Az elszámolás ellenőrzése a megküldött bizonylatok alapján történt. Az elszámolás az ellenőrzést követően elfogadásra került.

Tapolca településen 2015. április 12-én országgyűlési képviselők időközi választása zajlott. Az ellenőrzés előzetes egyeztetés alapján helyszíni ellenőrzéssel és az elszámolási bizonylatok bekérésével történt. Az elkészült ellenőrzési terv alapján Területi Választási Iroda pénzügyi felelőse és megbízott munkatársai végezték el az ellenőrzést. Az ellenőrzés megfelelőnek találta a pénzügyi elszámolásokat és felterjesztette az Nemzeti Választási Irodának az elszámolások elfogadását.

Helyszíni ellenőrzésbe bevont OEVK/HVI: időpontja	Helyszíni ellenőrzés
Tapolca, Gyulakeszi, Raposka	2015.05.14.
Badacsonytomaj, Ábrahámhegy	2015.05.14.
Csabrendek, Hosztót, Szentimrefalva, Veszprémgalsa, Zalaszegvár	2015.05.14.
Lesenceistvánd, Uzsa, Zalahaláp	2015.05.18.
Lesencetomaj, Balatonederics, Lesencefalu, Nemesvita	2015.05.18.
Nyirád, Szóc	2015.05.18.

Csögle településen 2015. május 3-án időközi nemzetiségi önkormányzati képviselő választás zajlott. A megküldött elszámolást rendben találta a Területi Választási Iroda pénzügyi felelőse és az elszámolás elfogadására javaslatot készített a Nemzeti Választási Iroda felé.

Somlójenő településen 2015. augusztus 2-ára kitűzött időközi nemzetiségi önkormányzat képviselő választás jelölt hiányában elmaradt.

Tapolcán időközi önkormányzati képviselő választás volt 2015. augusztus 30-án. A támogatás felhasználásának pénzügyi elszámolási kötelezettség teljesítése, valamint a pénzügyi elszámolás bizonylatokkal való alátámasztottságának ellenőrzése helyszíni ellenőrzéssel és elszámolási bizonylatok bekérésével megtörtént. Az elszámolás elfogadásra került.

Óbudavár településen 2015. szeptember 27-én időközi önkormányzati képviselő választás zajlott. A pénzügyi elszámolás ellenőrzése megállapította, hogy az elszámolás megfelel a rendeletben foglaltaknak, azt elfogadásra javasolta.

A Veszprém Megyei Területi Választási Iroda a pénzügyi elszámolásokat minden esetben felterjesztette a Nemzeti Választási Iroda részére. A választási elszámolások különbözetéről a Nemzeti Választási Iroda Elnöke intézkedett a Területi Választási Iroda felé, majd ezt követően az OEVK-ket és HVI-ket megillető ténylegesen felmerült többletköltségek összegei kiutalásra kerültek.

**V. ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELLENŐRZÉSI PROGRAMJÁNAK KERETÉBEN
„A MEGYEI HATÓKÖRŰ VÁROSI MÚZEUMOK ELLENŐRZÉSE”**

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)-(6) bekezdései, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (2) bekezdése, valamint az Állami Számvevőszék 2015. második félévi ellenőrzési terve alapján kezdte meg „A megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése” című ellenőrzését a Laczkó Dezső Múzeumnál, valamint a 2011. évben fenntartói feladatokban érintett Veszprém Megyei Önkormányzatnál.

A Laczkó Dezső Múzeum korábbi intézményfenntartója és irányító szerveként történt megkeresés során a 2011. év vonatkozásában kellett az ellenőrzéshez adatokat szolgáltatni. Az Önkormányzat a rendelkezésre álló dokumentumokat a kért határidőig a teljességi és hitelességi nyilatkozattal együtt megküldte. Az ellenőrzésről, annak lezárásáról az előterjesztés készítésének időszakában értesítés nem érkezett.

**VI. A VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI ÉVES
BESZÁMOLÓJÁNAK HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSE HELYSZÍNI
ELLENŐRZÉSSEL**

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága hatósági ellenőrzés keretében az államháztartásról szóló törvény 59. § alapján felülvizsgálta a Veszprém Megyei Önkormányzat 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetésből IX. fejezetéből származó támogatások elszámolásának megalapozottságát. Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, az Önkormányzat 2014. évi elszámolását javítás nélkül elfogadta.



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: 01/3-3/2016.

**A VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJÉNEK
UTASÍTÁSA
a 2016. évre vonatkozó szabályzat készítési kötelezettségek teljesítése érdekében**

A 77/2015. (XII. 17.) MÖK határozattal jóváhagyott 2016. 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.

Az államháztartás számvételéről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet figyelembevételével 2016. évben a szabályzatok teljes körű 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 2016. évre vonatkozó számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok végső elkészítési határidejének 2016. március 31. napot jelölöm meg, a többi szabályzat esetében az elkészítési határidő végső időpontjaként 2016. május 31. napját 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: Megoldás 2006. KFT

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2016. 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
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat
-

A szabályzatok elkészítéséért felelős: Szász Jutka Emese

***A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok határideje: 2016.03.31.**

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2016. 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,
 - Munkügyi szabályzat,
 - Munkába járás szabályzata,
 - Teljesítményértékelés,
 - Célfeladat, céljuttatás szabályzata
- Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata
- Reprezentációs kiadások szabályzata
- Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét szabályozó szabályzat
- a gépjárművek igénybevételeinek és használati rendjének szabályzata
- Vezetékes és rádiótelefonok használatát szabályozó eljárásrend

A szabályzatok elkészítéséért felelős: Diószeginé Tímár Hajnalka

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2016. május 31-ig

Főjegyzői Kabinet

- a beszerzésekkel kapcsolatos eljárásrendet szabályozó szabályzat
- az anyag- és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályzat
- pályázatok kezelésének szabályzata
- **A szabályzatok elkészítéséért felelős: Ratkovszky Judit**
- **Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2016. május 31-ig**

Veszprém, 2016. február 23.

Dr. Imre László