

**VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
KÖZGYŰLÉSE**

HATÁROZAT

Szám: 20/2014. (IV. 17.) MÖK határozat

Tárgy: Beszámoló a 2013. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzat éves ellenőrzési jelentését a 2013. évben végzett belső ellenőrzésekről a határozat melléklete szerint elfogadja. A közgyűlés felkéri a jegyzőt, hogy a hiányosságok kijavítását, valamint a határozat mellékletét képező 05/51-7/2013. számú Intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását folyamatosan kövesse nyomon.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Imre László megyei jegyző

Lasztovicza Jenő 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 feladatainak a megyei jegyző közvetlen irányítása alá tartozó belső ellenőrzési egység, valamint külső erőforrások igénybevételével valósult meg.

A 67/2012. (XI.22.) MÖK számú határozattal elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása megvalósult.

2013. évben 13 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 2013. 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

2013. évben a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalánál kijelölt ellenőrzési feladatok:

A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat honlapja (<http://www.vpmegye.hu>) valamennyi közzétett adatot díjmentesen, és a személyes adatok közzélése kötelezettsége nélkül, a törvényben meghatározottaknak megfelelően hozza nyilvánosságra. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvényben meghatározottak értelmében a közfeladatot ellátó szerv a feladatkörébe tartozó ügyekben – így különösen az állami és önkormányzati költségvetésre és annak végrehajtására, az állami és önkormányzati vagyon kezelésére, a közpénzek felhasználására és az erre kötött szerződésekre, a piaci szereplők, a magánszervezetek és személyek részére különleges vagy kizárólagos jogok biztosítására vonatkozóan – köteles elősegíteni és biztosítani a közvélemény pontos és gyors tájékoztatását. Így a vizsgálat kiemelt figyelmet fordított arra vonatkozóan, hogy a nyilvánosságra hozatal a közgyűlést követően mennyire gyorsan történik. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal a törvényben a gyors tájékoztatás követelményének eleget tett. A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal kezelésébe tartozó internetes honlapon a törvényben meghatározott adatok többsége szerepel. Jelentősebb hiányosságot sem a szervezeti, sem a gazdálkodásra vonatkozóan közzététellel érintett

adatokra tekintettel az ellenőrzés nem állapított meg. Javaslatként a fogalmazódott meg, hogy honlaptérkép alkalmazásával az egyes hivatkozások alá tartozó adatok, információk összesítetten, áttekinthetően adna tájékoztatást, ezzel is segítve a felhasználók keresését. A már aktivált, de még adattal fel nem töltött hivatkozások feltöltéséről mielőbb gondoskodni célszerű, illetve szükség esetén a feleslegeket el kell távolítani.

A szabályzatok kezelése

A gazdasági jellegű szabályzatok aktualizálása megtörtént, a 2012. évben történt gazdasági tárgykörű szabályzatok utóellenőrzése során az ellenőrzés megállapította, hogy a hiányosságokat pótolták, a szükséges módosítások megvalósultak.

Javaslatként megfogalmazódott, hogy a költségvetési intézmények számvitelét szabályozó új kormányrendelet figyelembevételével 2014. évben a szabályzatokat szükséges teljes körűen felülvizsgálni és módosítani. A Hivatal tevékenységének működésére vonatkozó szabályzatok módosítása továbbra is feladat, különös tekintettel a belső ellenőrzési kézikönyv, valamint az ehhez kapcsolódó FEUVE, a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályzatára vonatkozóan.

A 2013. I. félévi beszámoló

A beszámoló a számvitelről szóló törvényben, valamint a 249/2000. számú kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően került összeállításra. A beszámoló adatainak összeállítása a főkönyv alapján történt.

A féléves adatok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a bevételek teljesítése a módosított előirányzathoz képest 46,14 %, míg a kiadások teljesítése 39,15 %-on teljesültek. Időarányosan a legnagyobb elmaradás a felhalmozási kiadások területén volt, ahol az időarányos teljesítés 25,65 %-ot mutatott.

Az adatokat alátámasztó bizonylatok, leltárak egyeztek a beszámolóban, mérlegben szereplő adatokkal.

A beszámolót a közgyűlés 2013. szeptember 19-i ülésén hagyta jóvá.

A 2014. évi a költségvetési intézmények számvitelét szabályozó 4/2013. számú kormányrendelet értelmében a következő évtől féléves beszámoló helyett az e rendelet 53. § (3) b) pontjában foglaltaknak megfelelően, negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvviteli zárlatot elvégezni, féléves beszámoló készítése helyett. Az ellenőrzés javasolta a változásokra tekintettel a számviteli politikát módosítani, és az elszámolás rendszerét úgy kialakítani, hogy a rendeletben foglaltaknak megfelelően, határidőre eleget tudjon tenni a Hivatal.

Pénztárellenőrzés

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal házi pénztárának 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 elszámolásra kiadott előlegek elszámolására több esetben a nyilvántartásban feltüntetett határidő után került sor. Az ellenőrzés javaslatként fogalmazta meg, hogy az elszámolásra kiadott összegek elszámolását a nyilvántartásokban előírt határidőig elvégezni szükséges.

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 Elnöke 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 (2013.04.30.) a pénzforgalmi számláján 2 291 641 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 összeférhetetlenségi kötelezettségek betartása.

Az átvett pénzeszközök ellenőrzése

A 2013-as évben 5 alkalommal történt időközi polgármester választás Csehbánya, Bakonyháza, Nászlód, Balatonfenyves, Uzsá településeken. A Helyi Választási Irodák (a továbbiakban: HVI) pénzügyi elszámolásukat határidőre beküldték. A Veszprém Megyei Területi Választási Iroda (a továbbiakban: TVI) ellenőrizte a Helyi Választási Iroda pénzügyi elszámolását, majd a TVI vezetője a HVI pénzügyi elszámolásának elfogadásáról döntött, és intézkedett a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztériumhoz a pénzügyi elszámolások felterjesztéséről. A Veszprém Megyei Önkormányzatnál jelentkező kiadások a 7/2010. (VII.21.) és a 18/2013. (VII.17.) KIM rendeletben szabályozott feladatok elvégzésével és a meghatározásra került lakosságszámhoz kötött normatívák figyelembevételével történt. Az elszámolások felterjesztését követően a KIM Irányító Szervezete átutalta a Veszprém Megyei Önkormányzatnál jelentkező kiadások (a HVI vezetői díja, a pénzügyi felelős díja) fedezetéül a támogatás összegét. A támogatás összegének jóváírásakor a TVI vezetője intézkedett a számfeljegyzésekről, és az azt követő pénzügyi tranzakció végrehajtásáról.

Az időközi polgármester választásokkal kapcsolatosan a KIM Irányító Szervezete 175 260 forintot utalt a Veszprém Megyei Önkormányzat részére. A Veszprém Megyei Önkormányzatnál jelentkezett kiadások összege a munkaadót terhelő járulékfizetési kötelezettség összegével növelve 175 260 forint volt. A 2013. december 1-jén Uzsá településen megtartott időközi polgármesteri választás pénzügyi elszámolása a vizsgálat időpontjában még nem történt meg.

A Közigazgatási és Igazságügyi Minisztériumhoz a Horvát – Lengyel - Magyar történelmi vetélkedő és a lengyel testvérvárosba, Tarnów-ba tervezett út megrendezéséhez kapcsolódóan benyújtott pályázaton 5 500 000 Ft támogatást nyert az önkormányzat. A KIM Irányító Szervezete a támogatás összegét előfinanszírozás formájában utalta, ami 2013. október 25-én érkezett meg az önkormányzat pénzforgalmi számlájára.

A támogatás összegének legjelentősebb összegű számlája 2013. október 18-án került kiegyenlítésre. A Veszprém, 2013. szeptember 11-én kelt 03/20-82/2013. hivatkozási számú megrendelő alapján a Zánka Új-Nemzedék Központ Nonprofit Kft-től 2013. szeptember 16-20.-ig terjedő időszakra a Horvát – Lengyel - Magyar történelmi vetélkedő alkalmából szálláshelyeket, étkezést illetve szolgáltatásokat (kézműves foglalkozás, sétahajózás, filmvetítés, sportfoglalkozásra Sportcsarnok használatát) rendelt meg. Az FR-F00001109/13. számú számla végösszege 2 104 632 Ft, mely összeg tartalmazta az ÁFA összegét is. A számla összegének átutalása az önkormányzat 10048005-00319119 számú pénzforgalmi számlájáról 2013. október 18-án történt meg.

A megrendelőt a Veszprém Megyei Önkormányzat Elnöke írta alá, az ellenjegyző a Hivatal gazdasági irodavezetője volt. A számla szakmai teljesítés igazolását a Hivatal elnöki kabinetjének vezetője végezte. A bizonylatkísérő lap és utalvány minden, a kifizetés alátámasztásához szükséges adatot tartalmazta. A számla érvényesítője a Hivatal költségvetési referense, ellenjegyzője a Hivatal gazdasági irodavezetője, az utalványozó a Veszprém Megyei Önkormányzat Elnöke volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően történt.

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

„Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium IX-ÁJ/532/4/2013. számú támogatása terhére került elszámolásra”.

A Veszprém Megyei Önkormányzat a Horvát – Lengyel - Magyar történelmi vetélkedő és a lengyel testvérvárosba, Tarnów-ba tervezett út támogatására című program megvalósulásával kapcsolatosan - a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium által biztosított „Közép-kelet európai regionális együttműködés 2013” megnevezésű előirányzat terhére - a támogatás elszámolásáról határidőre (2013. december 31-ig) gondoskodott.

A Veszprém Megyei Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége keletkezett 667 833 forint összegben, mivel két testvérrégiós intézmény a történelmi vetélkedő lebonyolítása előtt váratlanul részvételi szándékát visszavonta. A visszafizetés pénzügyi tranzakciója 2013. december 20. napján teljesítésre került.

A 2013. I. félévi beszámoló

A Veszprém Megyei Önkormányzat a 2013. évi költségvetését 244 535 ezer Ft bevételi és kiadási főösszegekkel 2013. február 20-án a 4/2013. (II.20.) MÖK határozattal fogadta el. A költségvetés két alkalommal került módosításra.

2013. június 30-ig a bevételek módosított előirányzat összege 260 768 ezer Ft, melyből 123 783 ezer forint realizálódott. A jóváírt bevételek aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva, 47,47%. Az intézményi működési bevételek időarányos szint felett teljesültek 1 676 ezer Ft összeggel, ami 186,22 % túlteljesítést mutat. Az Önkormányzat működési kiadásainak támogatására felhasználható központi költségvetési forrásból biztosított összeg, melynek módosított előirányzata 238 820 ezer Ft, melyből 119 520 ezer Ft teljesült, 50,05 %-ot mutatott. A felhalmozási bevételek 3252,00 %-on teljesültek, ami főként az önkormányzat Munkáltatói Lakásépítési Alap számlájára érkezett törlesztő részletekből keletkezett. Felhalmozási kamatbevételként 111 ezer Ft realizálódott, amit a befolyt 2 978 ezer Ft törlesztő részletek után bevételként jóváírtak.

A kiadások módosított előirányzat összege 260 768 ezer Ft, melyből 98 045 ezer Ft összeget használt fel. A teljesített kiadások összegének aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva 37,60 %-ot mutat. A személyi juttatások 47,51 %-on alakultak. A dologi kiadások esetében a teljesítési adatok időarányos szint alatt teljesültek, ami 25,00 %-ot

mutatott. Az Önkormányzat részére meghatározott feladatok csekély arányban valósultak meg. A működési kiadások 37,83 %-on teljesültek. Támogatásértékű kiadásként 19 ezer Ft teljesült a képviselői munkával kapcsolatos kieső munkabér megtérítésével kapcsolatosan. 1 442 ezer Ft a fogszabályozási szakellátással összefüggésben átadott pénzeszközként került teljesítésre.

Az ellenőrzött időszak végén (2013.06.30.) a pénzforgalmi számláján 457 528 Ft állt rendelkezésre. A 2013. június 30-ai fordulónappal elkészített 2013. I. félévi elemi költségvetési beszámoló valós összképet mutat a Veszprém Megyei Önkormányzat költségvetéséről és gazdálkodásáról. Valóság tartalma tervezési alapegység kivonattal és analitikus nyilvántartással megfelelően alátámasztott.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 7. §-ának rendelkezései alapján a Veszprém Megyei Önkormányzat a 2013. I. félévi elemi költségvetési beszámolót, valamint a 2013. I. félévi összevont költségvetési beszámoló elkészítési kötelezettségének eleget tett. A beszámolók elkészítése a Magyar Államkincstár által biztosított KGR-K11-es rendszerben történt.

A Veszprém Megyei Önkormányzat a 33/2013. (IX.19.) MÖK határozatával elfogadta a 2013. évi költségvetés I. félévi végrehajtásáról szóló tájékoztatót.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2013.01.01.-2013.06.30-ig terjedő időszakra vonatkozó adatai (költségvetés végrehajtása, gazdálkodási folyamatai) alapján az adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségének a jogszabályok által meghatározott határidőn belül eleget tett a 2013. évi költségvetés, Időközi költségvetési jelentés a 2013. év I., II., negyedévére vonatkozóan, a 2013. év Mérleg-jelentés I., II., negyedévére vonatkozóan, és a 2013. I. félévi elemi költségvetési beszámoló, 2013. I. félévi elemi összevont költségvetési beszámoló elkészítése tekintetében a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága felé.

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 8/2013. (II.14.) MÖK határozatával, a Veszprém Megyei Német Önkormányzat testülete az 5/2013. (II.22.) 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, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés, valamint az összeférhetlenségi kötelezettségek szabályait.

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

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 7. melléklete 2013. augusztus 19-ei hatállyal új rendelkezést tartalmaz, melynek következtében a nemzetiségi önkormányzatok számára is a költségvetési egyenlegről havi adatszolgáltatás teljesítését írja elő. A Veszprém Megyei Önkormányzat a Veszprém Megyei Német Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodást módosította az új adatszolgáltatási kötelezettség végrehajtása érdekében.

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a nemzetiségi önkormányzati feladatok ellátásáról szóló együttműködési megállapodás módosítását a 37/2013. (IX.19.) MÖK határozatával, a Veszprém Megyei Német Önkormányzat a 33/2013. (XI.8.) 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

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, szakmai teljesítésigazolás területén megfelel a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási folyamatokban érvényesül az összeférhetetlenségi 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 Önkormányzati Hivatal költségvetési referense látta el. Az ellenjegyző a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal Gazdasági Irodájának vezetője volt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően történt.

2013. I. félévi beszámoló

A Veszprém Megyei Német Önkormányzat 2013. évi költségvetését 444 ezer Ft bevételi és kiadási főösszegekkel 2013. február 22-én a 4/2013. (II.22.) MNÖ határozattal fogadta el.

A költségvetés egy alkalommal került módosításra. 2013. június 30-ig a bevételek módosított előirányzat összege 1 977 ezer Ft, melyből 1 022 ezer forint realizálódott. A jóváírt bevételek aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva, 51,69 %. A kiadások módosított előirányzat összege 1 977 ezer Ft, melyből 576 ezer Ft összeget használt fel. A teljesített kiadások összegének aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva 29,14 %-ot mutat. Az ellenőrzött időszak végén (2013.06.30.) a pénzforgalmi számláján 1 343 780 Ft állt rendelkezésre.

A 2013. június 30-ai fordulónappal elkészített 2013. I. félévi elemi költségvetési beszámoló valós összképet mutat a Veszprém Megyei Német Önkormányzat költségvetéséről és gazdálkodásáról. Valóság tartalma tervezési alapegység kivonattal és analitikus nyilvántartással megfelelően alátámasztott.

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

A pénzkészlet kimutatott összege maradéktalanul tartalmazta a pénzforgalmi számlán megtalálható egyenleget.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 7. §-ának rendelkezései alapján a Veszprém Megyei Német Önkormányzat a 2013. I. félévi elemi költségvetési beszámoló adattartalmával megegyezően elkészítette a 2013. I. félévi összevont költségvetési beszámolót. A beszámolók elkészítése a Magyar Államkincstár által biztosított KGR-K11-es rendszerben történt.

A Veszprém Megyei Német Önkormányzat a 26/2013. (IX.6.) MNÖ határozatával elfogadta a 2013. évi költségvetés I. félévi végrehajtásáról szóló tájékoztatót.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál kijelölt ellenőrzési feladatok:

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál kijelölt terv szerinti 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 9/2013. (II.14.) MÖK határozatával, a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete az 5/2013. (II.21.) MRNÖ 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.

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 együttműködési megállapodás részletesen meghatározta az Önkormányzat és a Területi Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésére vonatkozó szabályokat és eljárási rendet, valamint a munkamegosztást és a felelősség rendszerét.

A közfoglalkoztatáshoz nyújtott támogatások

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat sikeresen pályázott a Veszprém Megyei Kormányhivatal Járási Munkaügyi Kirendeltségeihez, melynek eredményeként 7 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 (bérjegyzék hitelesített másolata, a pénzügyi tranzakcióról készített hitelesített másolat, jelenléti ívek, munkanaplók másolata) a

területileg illetékes Veszprém Megyei Kormányhivatal Járási Munkaügyi Kirendeltségei részére (Veszprém, Ajka, Pápa, Sümeg, Tapolca, Várpalota).

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzforgalmi számláján az ellenőrzött időszakban a Veszprém Megyei Kormányhivatal Járási Munkaügyi Kirendeltségei által 1 138 488 forint támogatásértékű működési bevétel került jóváírásra, ami a közfoglalkoztatással felmerülő személyi juttatásokon és a munkaadókat terhelő járulékok, munkába járási hozzájárulás összegén túl papír-, írószervásárlásra is forrást biztosított.

A nemzetiségi önkormányzat a közfoglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalók munkabérei után a 13,5 %-os járulékfizetési kötelezettségének eleget tett.

Az I. félévi beszámoló

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi költségvetését 444 ezer Ft bevételi és kiadási főösszegekkel 2013. február 21-én a 4/2013. (II.21.) MRNÖ határozattal fogadta el. A költségvetés egy alkalommal került módosításra. 2013. június 30-ig a bevételek módosított előirányzat összege 5 722 ezer Ft, melyből 1 976 ezer forint realizálódott. A jóváírt bevételek aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva, 34,53 %.

A kiadások módosított előirányzat összege 5 722 ezer Ft, melyből 1 167 ezer Ft összeget használt fel. A teljesített kiadások összegének aránya a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva 20,39 %-ot mutat.

Az ellenőrzött időszak végén (2013.06.30.) a pénzforgalmi számláján 904 567 Ft állt rendelkezésre.

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

A gazdálkodási folyamatokban érvényesül az összeférhetetlenségi kötelezettségek betartása. Az ellenőrzésre került gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalást, szakmai teljesítés igazolását, 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 Önkormányzat Hivatala Gazdasági Irodájának vezetője volt.

A 2013. június 30-ai fordulónappal elkészített 2013. I. félévi elemi költségvetési beszámoló valós összképet mutat a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséről és gazdálkodásáról. Valóság tartalma tervezési alapegység kivonattal és analitikus nyilvántartással megfelelően alátámasztott. A pénzkészlet kimutatott összege maradéktalanul tartalmazza a pénzforgalmi számlán megtalálható egyenleget.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24) Korm. rendelet 7. §-ának rendelkezései alapján a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. I. félévi elemi költségvetési beszámoló adattartalmával megegyezően elkészítette a 2013. I. félévi összevont költségvetési beszámolót. A beszámolók elkészítése a Magyar Államkincstár által biztosított KGR-K11-es rendszerben történt.

A Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 15/2013. (IX.13.) MRNÖ határozatával elfogadta a 2013. évi költségvetés I. félévi végrehajtásáról szóló tájékoztatót.

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

2013. 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 tárgyévvel kapcsolatosan 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 2013. 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. 2013. 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.

20/2014. (IV. 17.) MÖK határozat melléklete**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: 05/51-7/2013.

INTÉZKEDÉSI TERV

A 67/2012. (XI.22.) MÖK határozattal jóváhagyott 2013. 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 2014. 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 2014. évre vonatkozó számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok végső elkészítési határidejének 2014. március 31. napot jelölöm meg, a többi szabályzat esetében az elkészítési határidő végső időpontjaként a 2014. december 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 2014. december 31-ig

Gazdasági Iroda:

- Gazdasági Ügyrend
- Önköltség számítási szabályzat *
- Számviteli politika *
- Pénzkezelési szabályzat *
- Szabályzat a szakmai teljesítés igazolásának a módjáról és az azt végző személyek kijelöléséről
- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, rendjének szabályzata
- Bizonylati rend
- Számlarend
- Eszközök és Források Értékelési Szabályzata *

A szabályzatok elkészítéséért felelős: Szász Jutka Emese

***A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok határideje: 2014.03.31.**

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2014. december 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, Munkabajárás szabályzata, Teljesítményértékelés, Célfeladat, céljuttatás szabályzata)
- Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata
- Reprezentációs kiadások szabályzata
- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét szabályozó szabályzat
- Vezetékes és rádiótelefonok használatát szabályozó eljárásrend

A szabályzatok elkészítéséért felelős: Diószeginé Tímár Hajnalka

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2014. december 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 igénybevételének és használati rendjének szabályzata
- pályázatok kezelésének szabályzata
- **A szabályzatok elkészítéséért felelős: Fabacsovics Zoltán**
- **Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2014. december 31-ig**

Veszprém, 2013. december 30.

Tisztelettel:

dr. Imre László s.k.