

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

HATÁROZAT

Szám: 53/2017. (V. 25.) MÖK határozat

Tárgy: Beszámoló a 2016. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzat éves ellenőrzési jelentését a 2016. évben végzett belső ellenőrzésekről a határozat melléklete szerint elfogadja. A Közgyűlés felkéri a megyei jegyzőt, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok, valamint a határozat mellékletét képező 05/29/2017. 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	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	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz 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 javaslatai	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
II.	<i>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
III.	<i>A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE</i>	9
1.	Kontrollkörnyezet értékelése	9
2.	Kockázatkezelés értékelése	9
3.	Kontrolltevékenységek értékelése	9
4.	Információ és kommunikáció	9
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése	10
IV.	<i>A 2016. ÉVBEN MEGTARTOTT NÉPSZAVAZÁS, ÉS IDŐKÖZI POLGÁRMESTER VÁLASZTÁS VESZPRÉM MEGYÉT ÉRINTŐ FELADATTÍPUSÚ PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI</i>	10
1.	Az ellenőrzések során figyelembe vett jogszabályok	10
2.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai	10
V.	<i>ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELLENŐRZÉSI PROGRAMJÁNAK KERETÉBEN „A MEGYEI HATÓKÖRŰ VÁROSI MÚZEUMOK ELLENŐRZÉSE”</i>	11
VI.	<i>AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL 2015. ÉVBENIGÉNYBE VETT, A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉS IX. FEJEZETÉBŐL SZÁRMAZÓ TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA MEGALAPOZOTTSÁGÁNAK HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSE</i>	12
VII.	<i>A KORÁBBI ÉVEK HAZAI DECENTRALIZÁLT TERÜLETFEJLESZTÉSI CÉLÚ PÁLYÁZATI RENDSZERÉNEK SZERZŐDÉSÁLLOMÁNYÁHOZ FÜZŐDŐ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL SZÓLÓ SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS</i>	12

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. AZ ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal megyei jegyzője a belső ellenőrzési feladatok 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 2016. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata**
- **A gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata**
- **Humánpolitikai nyilvántartások felülvizsgálata**
- **Közzététel szabályozása és gyakorlata**
- **A gazdálkodással, pénzügyi feladatok ellátásával összefüggő szabályzatok felülvizsgálata**

A 2016. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2015. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- 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 költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai 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. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

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 Bkr. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2016. 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 ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályát nem merült fel.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2016. 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 jelentősenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. AZ ELLENŐRZÉSEK FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI, KÖVETKEZTETÉSEI ÉS JAVASLATAI

A 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata

A jogszabályi változások hatására a költségvetési beszámoló szerkezete 2014. évtől jelentősen megváltozott. Annak legfontosabb részei továbbra is a mérleg, a költségvetési jelentés, a maradvány kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet. Új elemként került be 2014-től az eredmény kimutatás.

A könyvviteli mérleg a költségvetési beszámolási rendszer egyik legfontosabb dokumentuma. A vagyoni helyzetről, annak változásáról ad tájékoztatást az előző év és a tárgyév december 31. időpontra vonatkozóan. A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak belső

összefüggése és a beszámoló többi részével való egyezősége biztosított volt. A mérleget a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

Az egyes eszközökhöz és forrásokhoz történő besorolások a szűrőpróbaszerű vizsgálat alapján megfelelőek voltak.

A mérlegtételek alátámasztása biztosított volt. Az egyes mérlegsorokat alátámasztó leltárak rendelkezésre álltak, azok hitelessége megfelelő volt.

A költségvetési jelentés, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A beszámoló részeinek belső és külső, számszaki és tartalmi egyezősége biztosított volt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

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

Javaslatlételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

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

A gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzata 2015. január 1-től volt hatályos. A szervezeti és személyi változások miatt 2016. április 15-től új szabályozást készítettek. A dokumentum hatálya kiterjed az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati hivatal és a térségi fejlesztési tanács szervezetekre is. Az önkormányzatnál a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a jogszabályi előírásoknál szigorúbban határozták meg. A szabályzathoz mellékeltek a szükséges felhatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekről.

A munkaköri leírások részletesek, tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket, a beszámolási és felelősségi rendet. Az érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók iskolai végzettségét igazoló dokumentumok rendelkezésre állnak.

Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés minden vizsgált esetben megtörtént. Teljesítés igazolásra, utalványozásra és kötelezettségvállalásra a helyi szabályozásnak megfelelően került

sor. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát a vizsgált bizonylatok tartalmazzák. Az összeférhetetlenségi szabályokat betartották.

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

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.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

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

Humánpolitikai nyilvántartások felülvizsgálata

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők illetménykiegészítéséről, valamint a vezető köztisztviselők illetménypótlékáról rendeletben döntött. A megyei jegyző a Hivatal Közzolgálati Szabályzatát a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készítette el. A Hivatalban a személyi anyagok rendezetten, szabályszerűen iktatva, páncélszekrényben, személyi iratgyűjtőkben kerültek elhelyezésre. A vizsgált időszakban a létszám és bérnyilvántartást a központosított illetmény-számfejtési rendszer (WINTISZT és KIR/KIRA) modulja segítségével oldották meg. A dolgozók részére munkaköri leírások készültek, amelyek részletesek, pontosak, a beszámolási és felelősségi rend rögzített.

A humánpolitikai feladatok ellátása az önkormányzatnál magas színvonalon történt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A munka színvonalának növelése érdekében:

1. Biztosítsák, hogy minden személyi iratgyűjtőben helyezzék el a kitöltött tartalomjegyzéket.
2. A jelenléti íveket havonta a munkahelyi vezető, megyei jegyző igazolja le.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

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

Közzététel szabályozása és gyakorlata

Az önkormányzat elnöke és a megyei jegyző együttes szabályzatban rendelkezett a szervezet közérdekű adatai és a közérdekből nyilvános adatai közzétételének rendjéről. A rendszeresen közzéteendő dokumentumok körét, módját és az adatközlés felelőssét meghatározták. A közérdekű adataikat saját honlapon teszik közzé. Megállapítottam, hogy az önkormányzatnál a közérdekű adatokat az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény rendelkezései szerint hiánytalanul közzétették. Több esetben a törvényben előírtál szélesebb információkat nyújtanak.

A honlap kialakítása korszerű, a mai kor igényeinek megfelelő, könnyen kezelhető, grafikai és képi megjelenése kiváló színvonalú. Az adattartalma folyamatosan frissítetett.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

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

Javaslatlételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

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

A gazdálkodással, pénzügyi feladatok ellátásával összefüggő 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 2016. évben felülvizsgálták, aktualizálták, a szervezeti és jogszabályi változásokat átvezették. A feladatkörök, a beszámolási és felelősségi rend a gazdasági szervezet ügyrendjében részletesen ismertetésre került. A szabályozások jól segítik a gyakorlati feladat ellátást. A szabályzatok nyilvántartását kialakították, amely naprakész és jól áttekinthető. A szabályzatok megismerési nyilatkozatait a munkatársak aláírták.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A Kötelezettség vállalási szabályzatban az elavult jogszabály pontosítása.
2. Az eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése a jelentésben részletezettek szerint.

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

Javaslatlételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem 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 2016. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerültek.

3. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2016. 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.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. KONTROLLKÖRNYEZET ÉRTÉKELÉSE

Az önkormányzat 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 kiterjednek az összes kontroll elemekre, képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

IV. A 2016. ÉVBEN MEGTARTOTT NÉPSZAVAZÁS, ÉS IDŐKÖZI POLGÁRMESTER VÁLASZTÁS VESZPRÉM MEGYÉT ÉRINTŐ FELADATTÍPUSÚ PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI

1. AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN FIGYELEMBE VETT JOGSZABÁLYOK:

11/2016. (VI.28.) IM rendelet,
16/2016. (VII.5.) IM rendelet,
7/2014.(XI.6.) IM rendelet,
370/2011. (XII.31.) kormányrendelet,
2011. évi CXCV. törvény (ÁHT),
368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Ávr.),
2000. évi C. törvény;
4/2013. (I.11.) kormányrendelet;

2. AZ ELLENŐRZÉSEK FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI

Nyírád településen időközi polgármester választás volt 2016. április 3-án.

A Területi Választási Iroda a bekért pénzügyi elszámolás ellenőrzéséhez 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 a HVI által elkészített pénzügyi, logisztikai feladatai végrehajtásáról szóló tanúsítványt)

A 2016. október 2-án megtartott országos népszavazás pénzügyi elszámolását a Nemzeti Választási Iroda új programjára kellett feltölteni az OEVI/HVI-nek. A Területi Választási Iroda az ellenőrzéseket a feltöltött bizonylatok és helyszíni ellenőrzés alapján végezte el. 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 a Nemzeti Választási iroda felé.

Helyszíni ellenőrzésbe bevont OEVI/HVI	Helyszíni ellenőrzés időpontja
Veszprém	2016.november 17.
Eplény kapcsolt település	2016. november 17.
Zirc	2016.november 16.
Borzavár kapcsolt település	2016. november 16
Lókút kapcsolt település	2016. november 16.
Bakonybél	2016.november 16.
Olaszfalu kapcsolt település	2016.november 16.
Pénzesgyőr kapcsolt település	2016. november 16.

A Veszprém Megyei Területi Választási Iroda a pénzügyi elszámolásokat felterjesztette a Nemzeti Választási Iroda részére. A választási elszámolások különbözetéről a Nemzeti Választási Iroda Elnöke intézkedett a TVI felé, majd ezt követően az OEVI-ket és HVI-ket megillető ténylegesen felmerült többletköltségek összegei kiutalásra kerültek. A TVI vezető és tagok valamint a HVI vezető és a HVI tagok díjának számfejtésére és kifizetésére a választás pénzügyi elszámolásának elfogadását követően került sor.

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 ellenőrzés lezárásával tett javaslatok nem terjedtek ki a Veszprém Megyei Önkormányzatra, intézkedésre történő kötelezettséget nem írt elő. A jelentéshez észrevétel megküldésre nem került, mert a megállapítások 2011-2014 évekre vonatkoztak, a 2011. évre készült megállapításokhoz intézkedés meghozatala nem életszerű.

Az ellenőrzés megállapításairól készült 17025 számú jelentés megtekinthető az interneten a www.asz.hu címen, és a Veszprém Megyei Önkormányzat honlapján is.

VI. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL 2015. ÉVBENIGÉNYBE VETT, A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉS IX. FEJEZETÉBŐL SZÁRMAZÓ TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA MEGALAPOZOTTSÁGÁNAK HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSE

A Magyar Államkincstár hatósági ellenőrzés keretében vizsgálta a z önkormányzat által 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. § (1) bekezdése szerinti – hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében. A felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Önkormányzat 2015. évi elszámolása javítás nélkül került elfogadásra.

VII. A KORÁBBI ÉVEK HAZAI DECENTRALIZÁLT TERÜLETFEJLESZTÉSI CÉLÚ PÁLYÁZATI RENDSZERÉNEK SZERZŐDÉSÁLLOMÁNYÁHOZ FÜZŐDŐ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL SZÓLÓ SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS

A 2016. június hónapban történt helyszíni ellenőrzések során az ellenőrök valamennyi esetben megállapították, hogy a támogatási szerződésben szereplő projektek fenntartása biztosított, a befejezés óta állagukban romlás nem történt.

A helyszíneken megvizsgált dokumentumokat, nyilvántartásokat az ellenőrök rendben találták.

A fejlesztések elidegenítésre nem kerültek, más használatába, illetve bérbe nem adták.

A szolgáltatási, üzemeltetési, a karbantartási, valamint a fenntartási kötelezettség minden

esetben megvalósult.

A vizsgált esetekben a tulajdoni lapok per- és tehermentesek voltak.

A bruttó érték, értékcsökkenés adatait az ellenőrök a kedvezményezettek számviteli nyilvántartásaiban megvizsgálták. Az egyedi nyilvántartó lapok, illetve a számviteli nyilvántartások vezetése folyamatos.

Két támogatási szerződést érintő változás történt: Sümeg Város Önkormányzatánál Végh László személyében új polgármester került kinevezésre. Kedvezményezett a bejelentési kötelezettségének eleget tett.

Sorszám	Kedvezményezett neve	Kedvezményezett címe	Támogatási szerződés száma	Lezáró határozat száma
1	Sümeg Város Önkormányzata	8330 Sümeg, Béke tér 7.	190003509D	07/121-2/2016
2	Sümeg Város Önkormányzata	8330 Sümeg, Béke tér 7.	190003009K	07/120-2/2016

A kedvezményezettek minden alkalommal teljesítették a támogatási szerződésben, illetve annak a záróellenőrzés időpontja előtt történt módosításaiban vállalt kötelezettségüket. Az ellenőrzött kedvezményezettek egyikénél sem áll fenn további kötelezettség, a támogatási szerződések valamennyi esetben lezárásra kerültek.



Ügyiratszám: 05/29/2017.

**A VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJÉNEK
UTASÍTÁSA**

a 2017. évre vonatkozó szabályzat készítési kötelezettségek teljesítése érdekében

A 78/2016. (XII. 15.) MÖK határozattal jóváhagyott 2017. 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 számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet figyelembevételével 2017. 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 keresztülvezetni.

A 2017. évre vonatkozó számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok végső elkészítési határidejének 2017. március 31. napot jelölöm meg, a többi szabályzat esetében az elkészítési határidő végső időpontjaként 2017. június 30. 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
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

A szabályzatok elkészítéséért felelős: Megoldás 2006. KFT

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2017. június 30-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: 2017.03.31.**

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2017. június 30-ig

Önkormányzati Iroda:

- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Adatvédelem/Közérdekű adatok/Informatikai tárgykörű szabályzatok
- Iratkezelési szabályzat
- Humánpolitikai feladatokat szabályozó szabályzatok
 - Vagyonnyilatkozattal kapcsolatos szabályzat,
 - Közfoglálati szabályzat,
 - Munkaügyi szabályzat,
 - Munkába járás szabályzata,
 - Teljesítményértékelés,
 - Célfeladat, céljuttatás szabályzata
- Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata
- Reprezentációs kiadások szabályzata
- Gépjárművek igénybevétele és használati rendjének szabályzata
- Vezetékes és rádiótelefonok használatát szabályozó eljárásrend

A szabályzatok elkészítéséért felelős: Diószeginé Tímár Hajnalka

Határidő: folyamatosan, de legkésőbb 2017. június 30-ig

Megyei Jegyzői 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 2017. június 30-ig**

Veszprém, 2017. február 17.



Dr. Imre László
megyei jegyző