

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

HATÁROZAT

Szám: 56/2021. (V. 27.) MÖK határozat

Tárgy: Döntés a 2020. évi ellenőrzések tapasztatairól szóló beszámoló elfogadásáról és tájékoztató tudomásulvételéről

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének feladat és hatáskörében eljárva a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglaltakra tekintettel az alábbi határozatot hozza:

1. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke a Megyei Jegyző által működtetett belső kontrollrendszer keretében elkészített a Veszprém Megyei Önkormányzat 2020. évi működéséről szóló éves belső ellenőrzési jelentést a határozat 1. melléklete szerint elfogadja.
2. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke felkéri a Megyei Jegyzőt, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtását folyamatosan kövesse nyomon.
3. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke a Veszprém Megyei Önkormányzat és a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal tevékenységét érintő egyéb ellenőrzések tapasztalatairól szóló tájékoztatót tudomásul veszi.

Határidő: 1. és 3. pont esetében: azonnal

2.pont esetében: folyamatos

Felelős: 1. és 3. pont esetében: Polgárdy Imre, megyei közgyűlés elnöke

2.pont esetében: Dr. Imre László megyei jegyző

**Polgárdy Imre s.k.
a megyei közgyűlés elnöke**

A határozat kihirdetésének napja: 2021. május 27.

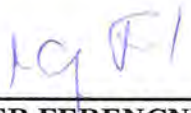
Veszprém Megyei Önkormányzat

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020. évről

02/328/2021.
Iktatószám:/2021.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:



UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



DR. IMRE LÁSZLÓ
JEGYZŐ



TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	3
1.2.	A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
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	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései	4
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	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai	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	9
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA	9
1.	Az intézkedési tervek készítése	9
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	9
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	9
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	10
1.	Kontrollkörnyezet	10
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	10
3.	Kontrolltevékenységek	10
4.	Információs és kommunikációs rendszer	10
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring)	10

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 indokoltsága

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A Veszprém Megyei Önkormányzat a 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 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárások szabályozása és gyakorlata
- A belső kontroll rendszer és az integrált kockázatkezelés szabályozása és funkcionálása
- Létszám és illetménygazdálkodás, fluktuáció
- A szerződések felülvizsgálata
- Az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása és gyakorlata

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- Belső ellenőrzési stratégia elkészítése 2020-2023
- 2019. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a 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 és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a

Veszprém Megyei Önkormányzat
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló

költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel 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. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2020. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Önképzés

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 a pandémiás helyzet miatt nehézségekbe ütközött, néhány adat bekérése elektronikusan történt.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2020. 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

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását a pandémiás helyzet nehezítette.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárások szabályozása és gyakorlata

A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban köteles rendezni a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 67/2018.(VI.28.) MÖK számú határozatával elfogadta a Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatot, ami 2018. július 1-én lépett életbe. A szabályzat I-V. fejezeteiben a közbeszerzésekre vonatkozó rendelkezések ismertetésére került sor. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a szabályozás VI. fejezetében rögzített rendelkezések szerint kell eljárni. A szabályozás VI. fejezete hiányos, egyes részei elavultak, az eljárásrend a jogszabályi előírásoknál szigorúbb feltételeket tartalmaz, ezért alkalmazása túlzott adminisztrációs terheket, ill. elhúzódó eljárásokat eredményezhet.

A belső ellenőrzés felülvizsgált három 200.000 Ft alatti beszerzést. Megállapítottam, hogy két esetben a 200.000 forintot el nem érő kifizetésekkel összefüggő kötelezettségvállalásról szóló szabályzat rendelkezései alapján jártak el. Egy esetben a belső szabályzat és a jogszabályi előírások rendelkezéseinél szigorúbban jártak el.

A belső ellenőrzés felülvizsgált három 200.000 Ft -500.000 Ft közötti beszerzést. Megállapítottam, hogy két esetben a Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat VI. fejezete szerint jártak el, egy esetben a helyi szabályozásnál és a jogszabályi előírásnál is szigorúbb eljárást alkalmaztak.

Ellenőrzésre került három 500.000 Ft-ot meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzés lebonyolítása. Megállapítottam, hogy mindhárom beszerzés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jogszabályi előírásoknál szigorúbb, elavult és célszerűtlen helyi szabályozásnak azonban egy beszerzés mindenben nem tudott megfelelni.

Összességében a beszerzések az adminisztrációs többletfeladatok ellenére, hatékonyan és célszerűen valósultak meg.

A közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet 4. §-a szerint az egymillió forintot elérő, de a nemzeti értékhatárt el nem érő beszerzésekről 2019. évben fel évente adatszolgáltatást kellett készíteni a közbeszerzésért felelős miniszter részére. Szóbeli tájékoztatás alapján az önkormányzatnál az adatszolgáltatási kötelezettséget elmulasztották. A 2020. évtől az adatszolgáltatási kötelezettség jogszabályváltozás miatt megszűnt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

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

1. Az önkormányzat Közbeszerzési és beszerzési szabályzatának kiegészítése, aktualizálása pontosítása az alábbiak szerint:
 - a. Nettó 2.000.000 Ft felett legyen kötelező a három árajánlat bekérése.
 - b. Biztosítsák annak a lehetőségét, hogy az árajánlatok kiküldése, benyújtása, eredményről az értesítés elektronikus úton történjen.

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 belső kontroll rendszer és az integrált kockázatkezelés szabályozása és funkcionálása

Az önkormányzat a megfelelő belső kontrollok működtetése érdekében a szabályzatait elkészítette. A szakmai és gazdasági feladatok ellátására a megfelelő munkaerő-kapacitás rendelkezésre áll, a feladatvégzés folyamatos. A belső ellenőrzés tapasztalatait hasznosítják. A belső kontrollok gyakorlati működtetésének felülvizsgálata során a szabályozottság, kockázatfelmérés és kezelés, szerződések nyilvántartása, munkaköri leírások, ellenőrzésére került sor. Az integrált kockázatkezelési rendszert működtették, a kockázatokat felmérték és a megelőző intézkedéseket megtették. A kockázatok kezelésére a javasolt intézkedéseket meghatározták, az intézkedés felelősét és a felelős munkatárs nevét is rögzítették a Kockázatok és intézkedések nyilvántartása című táblázatokban. A munkaköri leírások aktuálisak, részletesen tartalmazzák az ellátandó feladatokat. A felelősségi és beszámolási rend rögzített. A jegyző a belső kontroll rendszer működtetéséről a Bkr. 1. mellékletében előírt nyilatkozatot elkészítette. A belső kontroll rendszerrel kapcsolatos továbbképzési kötelezettségének a jegyző rendszeresen eleget tett.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

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

Javaslattételre 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).**

Létszám és illetménygazdálkodás, fluktuáció

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése által rendeleti szinten szabályozott az önkormányzat és hivatala szervezetére és működésére vonatkozó rend (SZMSZ). A Megyei Jegyző a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal szervezetére, a köztisztviselők jogállására vonatkozó általános munkáltatói szabályozási hatáskörbe tartozó szabályozásokat- a Közfoglalkoztatási Szabályzatban - határozta meg a megyei közgyűlés elnökével egyetértésben, amelyek a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelnek. A vizsgált időszakban a létszám és bérnyilvántartást a központosított illetmény-számfejtési rendszer (KIRA) modulja segítségével oldották meg. A dolgozók részére részletes munkaköri leírások készültek, amelyekben rögzített a felelősségi és beszámolási rend. A köztisztviselők a feladatellátáshoz a megfelelő végzettségekkel rendelkeznek. A dolgozók besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A Hivatalban 2020. szeptemberében az engedélyezett létszám 77%-a volt betöltve. nehezítette a feladatellátást, hogy 2019. évben a fluktuáció 29%-os volt, ami magasnak számít. 2020. I-III. negyedévben a fluktuáció 8%-os volt közepesre mérséklődött.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és a Hivatal kiadási szerkezetében a tevékenység jellegének megfelelően átlagos súlyt képviseltek a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok.

Az adatok alapján megállapítható, hogy a kiadásokkal, ezen belül személyi juttatásokkal történő gazdálkodásra kiemelt figyelmet fordítottak, a Hivatal bér és létszám gazdálkodása hatékony.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A hivatali szervezeti ábrán a belső ellenőrt fel kell tüntetni.

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 szerződések felülvizsgálata

Az önkormányzatnál a szerződéskötés rendjét, a szerződések nyilvántartásának módját kialakították. Megállapítottam, hogy a szerződések kötésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően a hatékonysági, gazdaságossági szempontok figyelembevételével került sor. A határozatlan idejű szerződéseket rendszeresen felülvizsgálták és aktualizálták. A kötelezettségvállaló az önkormányzat szerződesei esetében az elnök volt. A jogi és pénzügyi ellenjegyzést biztosították. A kötelezettségvállalás során a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és az ellenjegyzés tényére történő utalást feltüntették az aláírás mellett. Megállapítottam, hogy a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályi előírások szerint minden esetben megelőzte a kötelezettségvállalást. Valamennyi szerződésben szerepelt a jogszabályi hivatkozás. A szerződésekhez csatolták a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. §-ban előírt átláthatósági nyilatkozatot.

Veszprém Megyei Önkormányzat
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló

A szerződések nyilvántartását az ASP programban és saját kialakítású Excel táblázatban is vezették. A nyilvántartás mindkét adatbázisban naprakész és áttekinthető volt, hiányosságot nem tapasztaltam.

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)

Az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása és gyakorlata

Az önkormányzat ügyiratkezelése az ASP számítógépes program alkalmazásával történt. Az iratkezelési szabályzat 2013. évben készült, a jogszabályi változások és az új ügyiratkezelési program alkalmazása miatt elavult, aktualizálni szükséges.

A szűrőpróbaszerűen áttekintett ügyiratok érkeztetése és iktatása, valamint az irattári jelek feltüntetése mind az ügykörszám, ágazati betűjel és a selejtezési jel tekintetében is pontosan történt. Az ügyiratokhoz előadói ívet használtak, amely tartalmazta az ügyvitel szempontjából fontos jelöléseket. Az adatok visszakeresése a használt program segítségével biztosított volt, névre, tárgyra, ügyintézőre, iktatószámra, ügykörre is lehetett keresni.

Az ügyiratok selejtezésére évente az előírásoknak megfelelően került sor. Az irattárak rendszerezettsége kiemelkedő. A személyzeti anyagok, vagyonyilatkozatok, titkos ügyiratok pánccs szekrényben kerültek elhelyezésre.

Az ügyiratstatisztikát 2019. évre vonatkozóan elkészítették

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az iratkezelési szabályzat aktualizálását el kell végezni.

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.

Veszprém Megyei Önkormányzat
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:
korlátozottan megfelelő (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

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, azokban 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 önkormányzat a 2020. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Két vizsgálat esetében nem került sor javaslatételre. A másik három ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések végrehajtása megtörtént, illetve folyamatban van.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2020. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének 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, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

Veszprém Megyei Önkormányzat
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló
III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELESE

1. Kontrollkörnyezet

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

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll.

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 vizsgálendő területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat vezetősége a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

A feladatellátás folyamatos.

4. Információs és kommunikációs rendszer

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)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű

Veszprém Megyei Önkormányzat
2020. évi belső ellenőrzési beszámoló

feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik. A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2021. február 09.



Unger Ferencné
Külső szakértő

