

170/2018.

**A Győr-Moson-Sopron Megyei Közgyűlés Elnöke és a Győr-Moson-Sopron Megyei
Önkormányzat Jegyzője**

k ö z ö s e l ő t e r j e s z t é s e

**a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzatnál és a Hivatalnál 2017. évben végzett
belső ellenőrzés tapasztalatai**

tárgyában

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. törvény CLXXXIX. törvény 119. §-ában és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint a 2017. évre vonatkozóan megterveztük azokat az ellenőrzési feladatokat, amelyeket a belső kontrollrendszer keretében működtetett belső ellenőrzési tevékenység megszervezése és működtetése során aktuálisan el kell végezni.

A fentieknek megfelelően a megyei közgyűlés a 62/2016. (XI.11.) KH –val elfogadta a megyei önkormányzat és a hivatal 2017. évre szóló belső ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési terv vizsgálati témánként rögzítette az egyes tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzési időszakot, a vizsgálat típusát, módszerét és meghatározta az egyes vizsgálatok elvégzésének ütemezését.

A megyei önkormányzatnál és a hivatalnál a megyei jegyző gondoskodik a belső kontrollrendszer körébe tartozó belső ellenőrzés működtetéséről. Ezt a feladat ellátást az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kell megtenni.

A beszámolási időszakra az ellenőrzési terv három vizsgálati témát tartalmazott. A megyei önkormányzatnál és a hivatalnál a belső ellenőrzési tevékenység a tárgyévben is külső szolgáltató igénybevételével, megbízásával került ellátásra, tekintettel arra, hogy önálló szervezeti egység létrehozása, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lett volna gazdaságos.

A belső ellenőrzés működtetésének rendjére vonatkozó dokumentumok előírásai szerint gondoskodtunk: - a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről; - a belső ellenőrzési tevékenység függetlenségének biztosításáról; - a belső ellenőrzési tevékenység működéséhez szükséges források tervezéséről.

2017. évben a vizsgálati feladatokat – ajánlatkérés alapján kiválasztás útján – a HOFER Security Kft. látta el. A szolgáltató képviselője és egyben a vizsgálat vezetője rendelkezik a

vonatkozó jogszabályokban előírt képesítéssel és regisztrálásra is került az előírt központi nyilvántartáson.

A vizsgálatot végző szolgáltató e tevékenységet független szervezetként, kizárólag a megyei c. főjegyző illetve a megyei jegyző irányítása alatt látta el a beszámolási időszakban. A vizsgálatot végző szerv az egyes ellenőrzésekre vonatkozó jelentéseit a megyei c. főjegyző, illetve a megyei jegyző részére küldte meg.

2017. évben végzett belső ellenőrzés témakörei és azok összefoglalása

1. vizsgálati téma

A megyei önkormányzat tulajdonában lévő eszközök és források leltározásának és a leltárkészítésének gyakorlata, figyelemmel a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseinek és belső szabályozás szabályszerű megvalósításának követelményére.

Az ellenőrzés célja: az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek nyilvántartása és számviteli elszámolás követelményeinek érvényesülése és maradéktalan betartása.

Ellenőrzött időszak: 2015-2016. évek

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemek mennyiségi felvételi dokumentumainak számbavétele, ezt követően a nyilvántartásokkal történő egyeztetés megtörténtének vizsgálata, annak megállapítása, hogy biztosított-e a vagyonmérleg valóságos és tulajdon védelmében.

Vizsgálati szempontok:

1. A leltározás rendjének jogszabályozottsága és működési gyakorlata

A megyei önkormányzat számviteli politikája 2014. január 1-től hatályos. Ennek részeként a számlatükör és számlarend a jogszabályi előírásoknak megfelelően átdolgozott.

Az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata teljes körűen szabályozza a leltározással kapcsolatos feladatokat és a leltározási tevékenység bizonylatolását.

A tárgyi eszközök mennyiségét bizonyító leltárfelvételi ívek és összesítő az EKATA programmal készülnek. A leltári készletek tényleges megállapítása és egyeztetése ennek alapján megtörtént. A mérlegben nem szereplő „érték nélküli” egyéb eszközök leltára nem teljeskörű. A mérleg többi sora leltárral alátámasztott.

2. Az év végi vagyonmérleg főkönyvi elszámolásokkal történő alátámasztásának, valamint az eszközök és források analitikus nyilvántartásának vizsgálata

A vizsgált két év mérleg főösszegének eltérése a 2016-ban kincstári számlára beérkezett, de a későbbi években megvalósuló projektekre nyújtott európai uniós támogatások következménye. A két költségvetési évet összehasonlítva a megyei önkormányzat vagyoni helyzetében jelentős változás nem következett be. 2016-ban a pénzeszköz állomány jelentős növekedést mutat, ezt a megyei szintű foglalkoztatási

megállapodások, foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések c. TOP-5.1.1-15 kódszámú, valamint a megyei klímastratégia kidolgozása, éghajlatváltozási platformok létrehozása, működtetése KEHOP-1.2.0 kódszámú pályázatokra lehívott 100 %-os támogatás indokolja.

A kötelezettségek a vizsgált időszakban leltárral megnyugtatóan alátámasztottak.

3. *A tárgyi eszközök selejtezési eljárásának vizsgálata*

A selejtezési szabályzatnak megfelelően történt a felesleges vagyontárgyak éves leltár előtti selejtezése.

4. *A számviteli okmányok szűrőpróbaszerű ellenőrzése*

A számlák az áfa törvény előírásainak megfelelő kötelező alaki és tartalmi követelményeknek megfelelnek. A teljesítésigazolás, az utalványozás, ellenjegyzés az államháztartási törvényben foglaltaknak megfelelően megtörténtek.

Az ellenőrzés megállapításai:

A vagyonkezeléssel és nyilvántartással kapcsolatos feladatok szabályozottsága a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő, naprakész. A tárgyi eszközök mennyiségét bizonyító leltárfelvételi ívek és leltárfelvételi összesítő az EKATA integrált könyvelési programból került kinyomtatásra. A készletek tényleges megállapítása és egyeztetése ennek alapján történt. A mérlegben nem szereplő „érték nélküli”, egyéb eszközök leltár-nyilvántartásában pontosítás szükséges.

2. vizsgálati téma

A támogatást szolgáló pénzeszközök folyósítása és elszámolási gyakorlatának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: a támogatási pénzeszközök folyósításának és elszámolásának szabályozása megfelel-e az államháztartás rendjéről alkotott jogszabályok jogszerűségi követelményeinek: annak megállapítása, hogy a folyósítások előkészítésének, elszámolásának és a felhasználások ellenőrzésének gyakorlata a belső szabályzat rendelkezéseivel összhangban áll-e.

Ellenőrzési időszak: 2015-2016. évek

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: a szabályzatok teljes körű felülvizsgálata, az egyes támogatások közül az alapítványoknak juttatott támogatások tételes vizsgálata, az egyéb szervek részére nyújtott támogatások esetén szűrőpróbaszerűen.

Vizsgálati szempontok:

1. *Az Áht. VI. fejezetében a támogatásokra vonatkozó jogszabályi háttérrel összhangban áll-e az önkormányzat belső szabályzata*

A támogatást szolgáló pénzeszközök előirányzata a megyei önkormányzat éves költségvetésében tervezhető, a rendelkezésre álló források figyelembevételével. A

támogatásban részesíthetők köre, a támogatási kérelem benyújtásának feltételei, a döntéshozatalra jogosult szervek, a döntéshozatali eljárás, a támogatás rendelkezésre bocsátásának és folyósításának szabályai, a felhasználásról történő elszámolás és a felhasználás ellenőrzésének szabályai a szabályzatban a jogszabályi feltételeknek megfelelően kerültek rögzítésre, a felelősök megjelölését azonban aktualizálni kell.

2. *Az alapítványoknak nyújtott támogatások teljeskörű vizsgálata, valamint az egyéb szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata szűrőpróbaszerűen*

A belső ellenőrzés során az összes alapítványi támogatás esetében vizsgálták a benyújtott adatlap tartalmát, az átláthatósági nyilatkozatot, a támogatási megállapodás tartalmát és a támogatási összeg felhasználásának ellenőrzését.

Az egyéb szervezetek esetében 2015. évben 15 támogatás, 2016-ban 18 támogatás részletes felülvizsgálata történt meg.

Az ellenőrzés megállapításai:

A támogatást szolgáló pénzeszközök folyósításának és elszámolásának szabályzata tartalmában a jogszabályi feltételeknek megfelelő, az elszámolást kellő részletességgel tartalmazza.

A pénzeszközök tervezése, a támogatásban részesíthetők körének meghatározása, a kérelem benyújtásának rendje és feltételei, a döntéshozatali eljárás, a pénzeszközök rendelkezésre bocsátása, a támogatás felhasználásának elszámolása, - a tételesen vizsgálatra kiválasztott szervezetek esetében - a jogszabályi feltételek betartása maradéktalanul megtörtént.

3. vizsgálati téma

A megyei önkormányzat és a hivatal költségvetési előirányzatainak teljesítésével kapcsolatos pénzügyi-gazdasági műveletek teljesítésének szabályozása és gyakorlata (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjének vizsgálata).

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat és a hivatal gazdálkodási tevékenységével összefüggésben meghatározott egyes jog- és hatáskörök, helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházásának rendje és az ehhez rendelt felelősség szabályozása és ezek hatályosulásának gyakorlata szabályszerű-e.

Ellenőrzött időszak: 2016. II. félév

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: A szabályozás naprakészségének biztosítása a belső szabályzat rendelkezéseinek tételes vizsgálatával.

Vizsgálati szempontok:

1. *A megyei önkormányzat és a hivatal költségvetési előirányzatainak teljesítésével kapcsolatos pénzügyi-gazdasági műveletek szabályozottsága és gyakorlata. Egyes jog- és hatáskörök átruházásának rendje.*

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének belső szabályzata a megyei önkormányzat és a területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási tevékenységével összefüggésében meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, a helyettesítés, a hatáskörök átruházásának rendjét. A szabályzat az Áht. és az Ávr.-ben, valamint az önkormányzat gazdasági ügyrendjében foglaltaknak megfelelő tartalmú. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre vonatkozó névre szóló megbízások aktualizálása folyamatban van.

A Gazdasági Ügyrend az önkormányzat és a Hivatal SZMSZ-ében előírt feladatokat figyelembe véve határozza meg a feladat- és hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. Mivel a szabályzat 2015. január 1-től hatályos, ezért a jogszabályi változások miatt aktualizálása javasolt.

2. *Az egyes költségvetési előirányzatok teljesítésével összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek gyakorlatának ellenőrzése szűrőpróbaszerű okmányellenőrzéssel.*

Az ellenőrzés során az EPER integrált számviteli nyilvántartási rendszerből a kötelezettségvállalás 2016. évi analitikus nyilvántartásán keresztül került vizsgálatra a pénzügyi-gazdasági műveletek gyakorlata.

A kötelezettségvállalás mértéke 2016. évben nem haladta meg a módosított költségvetési előirányzat mértékét, fedezet nélküli kötelezettségvállalás nem történt.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénzügyi-számviteli bizonylatokhoz csatolt utalványrendelet tartalmilag a jogszabályban foglaltaknak megfelelő. A könyvelési bizonylatokhoz csatolásra kerültek a megállapodások, beszerzésekre vonatkozó engedélyezés, a számlákon, utalvány rendeleteken megtörtént a teljesítések igazolása.

Az ellenőrzés megállapításai:

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének belső szabályzata az Áht-ban, az Ávr-ben, valamint az államháztartási számviteli rendjéről szóló kormányrendeletben foglalt előírások, valamint a gazdálkodási ügyrendben foglaltak alapján kerültek meghatározásra.

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, melyben rögzített a Hivatal feladata, szervezeti felépítése, meghatározottak egyes jog- és hatáskörök 2015. január 1-jétől hatályos. A szabályzat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás szabályzata 2015. január 1-től hatályos. A szabályzat mellékletét képező névre szóló megbízások, valamint a Gazdasági Ügyrend aktualizálása folyamatban van.

Összességében a megyei önkormányzat és a hivatal költségvetési előirányzatának teljesítésével kapcsolatos pénzügyi-gazdasági műveletek szabályozása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának növelése, javítása érdekében a belső ellenőrzés során tett fontosabb javaslatok

- a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében biztosítani kell a belső szabályzatok folyamatos felülvizsgálatát, hogy az időközben hatályba lépő jogszabályi változások

- átvezetésre kerüljenek, valamint a működési gyakorlat tényleges szervezeti és személyi feltételeit folyamatosan a szabályozáshoz kell igazítani;
- A leltározás tekintetében biztosítani kell a mérlegben nem szereplő „érték nélküli” egyéb eszközök leltárának felülvizsgálatát.

H a t á o z a t i j a v a s l a t

A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Győr-Moson-Sopron Megyei önkormányzatnál és a Hivatalnál 2017. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: 2018. április 20.

Felelős: Németh Zoltán, a közgyűlés elnöke

Győr, 2018. április 6.


dr. Szalay Zoltán


Németh Zoltán

Az előterjesztést készítette:

megyei aljegyző

