

**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 2018. 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 2018. 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 99/2017. (XI.17.) KH –val elfogadta a megyei önkormányzat és a hivatal 2018. évre szóló belső ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési terv vizsgálati témaként 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.

2018. évben a vizsgálati feladatokat – ajánlatkérés alapján kiválasztás útján – a Megoldás 2006 Kft. látta el. A szolgáltató képviselője és egyben a vizsgálat vezetője rendelkezik a vonatkozó jogszabályokban előírt képesítéssel és regisztrálásra is került az előírt központi nyilvántartásban.

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

## 2018. évben végzett belső ellenőrzés témakörei és azok összefoglalása

### 1. vizsgálati téma

**A területi nemzetiségi önkormányzatok (horvát, német, roma) költségvetési gazdálkodási feladatainak ellátása. A pénzügyi-gazdálkodási tevékenységek szabályozottsága és a jogszerű gazdálkodás követelményeinek érvényesülése.**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy pénzügyi-gazdálkodási tevékenységek szabályozottsága megfelelő-e, a jogszerű gazdálkodás követelményei érvényesülnek-e.

Ellenőrzött időszak: 2016-2017. évek

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: A három területi nemzetiségi önkormányzat költségvetési tervezési, lebonyolítási és beszámolási feladatainak ellenőrzése.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés elvégezte a Győr-Moson-Sopron Megyei Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, a Győr-Moson-Sopron Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Győr-Moson-Sopron Megyei Német Önkormányzat 2017. évi költségvetésének, illetve költségvetési beszámolójának vizsgálatát.

A 2017. évi költségvetési határozat előirányzatai indokolási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A határozatban a bevételek és kiadások tartalmi és számszaki egyensúlya biztosított.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlege költségvetési hiány, melynek belső finanszírozását maradvány igénybevételel oldották meg, így összességében a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése hiányt nem tartalmazott.

A költségvetés biztosítani tudta a nemzetiségi önkormányzatok működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

Az ellenőrzés a 2017. évi költségvetési beszámolót rendben találta, a nemzetiségi önkormányzatok az erőforrásaival megfelelően és takarékosan gazdálkodtak. A rendelkezésre álló forrásokat az alapfeladatok ellátására használták fel.

A belső ellenőr az alábbi javaslatokat tette:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Csatoljanak előirányzat-felhasználási tervet a költségvetési határozathoz (Áht. 24. § (4) bekezdés a) pont).
2. Készítsenek likviditási tervet az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő tartalommal (Áht. 78. § (2) bekezdés, Ávr. 122. § (2) bekezdés).

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

1. A költségvetési határozatban is forintban szerepeltessék az összegeket.

A belső ellenőri javaslatok végrehajtása megtörtént.

## **2. vizsgálati téma**

**A megyei önkormányzat és a hivatal éves költségvetési tervezésének előkészítése és gyakorlatának vizsgálata, különös tekintettel a kiemelt előirányzatok tervezésére, figyelemmel az évközi módosítások szabályszerű megvalósításának követelményére.**

Az ellenőrzés célja: A költségvetés tervezéséhez szükséges források felmérésének elvégzése, a bevételek tervezésének dokumentumokkal és számításokkal történő alátámasztása, a kiadási előirányzatok nagyságrendjének reális meghatározása a jogszerű és gazdaságos működés megvalósítása érdekében.

Ellenőrzési időszak: 2016-2017. évek

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés elvégezte a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetésének vizsgálatát, illetve a bevételi és kiadási előirányzatok tervezésének, módosításának, és a tényleges teljesítésnek az elemzését.

A 2017. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A rendeletben a bevételek és kiadások tartalmi és számszaki egyensúlya biztosított.

A bevételek tervezése során elmaradtak az előző évi teljesítés adatától, míg a kiadások esetében az előző évi teljesítés szintje fölött terveztek. A bevételek esetében ez magyarázható a nem várt bevételi tételekkel, illetve óvatos gazdálkodással, a kiadásoknál szintén óvatosság, illetve az adó- és járulékok növekedése állhat a háttérben.

A belső ellenőr mutatószámok segítségével elemezte a tervezés megalapozottságát, a módosítás indokoltágát, a pénzügyi teljesítés mértékét, valamint a módosítás arányát. A bevételek esetében az előirányzat módosítás indokolt volt. A pénzügyi teljesítés megfelelő volt. A kiadásoknál a mutatószámok alapján a módosítások nem voltak indokoltak, ugyanis a tényleges teljesítés jóval elmaradt a módosított előirányzattól.

A megyei önkormányzatnál és az önkormányzati hivatalnál az előirányzat módosításokról nyilvántartást vezettek, azok tartalma pontosításra szorul.

A belső ellenőr az alábbi javaslatokat tette a feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az ellenőrzési nyomvonalon vezessék át az időközben bekövetkezett személyi változásokat.
2. A Gazdasági Ügyrend aktualizálását végezzék el.
3. Vizsgálják felül a munkaköri leírásokat.
4. Fordítsanak nagyobb figyelmet az előirányzatok tervezésére, illetve módosítására.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében javaslatlételre nem került sor.

A belső ellenőri javaslatoknak eleget tettünk, illetve teszünk.

### **3. vizsgálati téma**

#### **A 2016. évi országos népszavazás során a Nemzeti Választási Iroda által a Győr-Moson-Sopron Megyei Területi Választási Irodának (TVI) folyósított normatíva felhasználása.**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a TVI-nek folyósított normatíva felhasználása és elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzött időszak: 2016. II. félév

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Az ellenőrzés megállapításai:

2016. október 2-án országos népszavazásra került sor. Az ellenőrzés tárgya a Győr-Moson-Sopron Megyei Területi Választási Irodánál (TVI) a népszavazással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata volt.

A TVI vezetője 2016. július 1-i hatállyal elkészítette az előkészítés során követendő Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát. A tevékenység ellátására a megyei főjegyző (TVI vezetője) 2016. augusztus 22-én Feladatleírási ügyrendet adott ki. Az elkészült szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek, jól segítették a gyakorlati feladat ellátást.

A TVI vezetője pénzügyi tervet készített. A szavazást követően a feladattípusú elszámolás munkalapját elkészítették a megyére és a TVI-re vonatkozóan is. Az elszámolás mellé csatolták az alátámasztó dokumentumokat, számlákat.

A belső ellenőr megállapította, hogy a normatív támogatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően a népszavazás lebonyolítására használták fel.

A belső ellenőr részéről javaslattételre nem került sor.

#### **A belső ellenőr által a belső kontrollrendszer elemeinek értékelése:**

##### **1. Kontrollkörnyezet**

Az önkormányzat és hivatal 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 tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette. Meghatározásra kerültek:

- az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- a belső ellenőrzés stratégiai céljai
- a belső kontroll rendszer értékelése
- a kockázati tényezők és értékelésük
- az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat és a hivatal vezetése a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

#### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a szerv hatékony működéséhez szükséges.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

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

### H a t á r 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 2018. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.**

**Határidő: 2019. április 18.**

**Felelős: Németh Zoltán, a közgyűlés elnöke**

Győr, 2019. április 1.

  
dr. Szalay Zoltán



Németh Zoltán

