



A BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

Cím: 5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.

Telefon: +36-66-441-156

53/2021. (IV.21.) közgyűlés elnökének határozata

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében, a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény 1. §-ában, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeleten alapuló feladat- és hatáskörömben az alábbi döntést hozom:

A Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését a jelen határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: Zalai Mihály
Határidő: azonnal

K. m. f.




Zalai Mihály

Melléletek:

1. melléklet: *Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentése*

BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

5601 Békéscsaba, Árpád sor 18. Pf.: 118
Telefon: 66/441-141 Fax: 66/441-122

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020.

Békéscsaba, 2021. április 7.

Vezetői összefoglaló

A Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala belső ellenőrzési tevékenységére vonatkozó jogszabályi előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) és a Hivatal Belső ellenőrzési Kézikönyve határozza meg. Jelen beszámoló a Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatelemzés alapján került összeállításra és jóváhagyásra, amely I fő belső ellenőr számára határozta meg a feladatokat. Az ellenőrzési terv készítésénél figyelembe vették a középtávú ellenőrzési stratégia tartalmát is. A munkaterv évközi módosítása nem vált szükségessé.

A terv szerint és soron kívül elvégzett 2020. évi vizsgálatokról készített belső ellenőrzési jelentések - a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények szerint - az ellenőrzési programoknak megfelelően ténymegállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmaznak.

A belső ellenőrzés 2020. év során szakmai tanácsadó tevékenységével is segítette a Hivatal szabályszerű gazdálkodását.

A 2020. évben folytatott belső ellenőrzésekről az éves összefoglaló jelentés a Bkr. 48. §-a, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv VII. fejezete, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani útmutatóban előírt egységes szerkezet alapján készült, az alábbi tartalommal:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
 - a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága
 - b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
 - c) Összeférhetlenségi esetek
 - d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
 - e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - f) Az ellenőrzések nyilvántartása
 - g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét a Pénzügyi Bizottság átruházott hatáskörben eljárva a 32/2019. (XII. 18.) PB. számú határozatával fogadta el.
- 2020. évben a belső ellenőrzés a jóváhagyott munkaterv szerint valósult meg, amely alapján 5 db önálló ellenőrzés, 2 db soron kívüli ellenőrzés (pénztárrovanacs), valamint 1 db tanácsadói megbízás került végrehajtásra.
- A belső ellenőrzési feladatellátásban személyi változás nem következett be, az előző évvel azonos külső szolgáltató végezte a független belső ellenőrzést.
- A hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján valósult meg a belső ellenőrzési tevékenység a Békés Megyei Önkormányzatnál és Hivatalánál.

2020. évben az alábbi tervszerinti és soron kívüli ellenőrzések valósultak meg:

Tárgy	Cél	Módszer
Közbeszerzési tevékenység vizsgálata az önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása jól szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok és a belső szabályzat előírásai.	A kiválasztott közbeszerzési dokumentációellenőrzése, valamint a megkötött szerződés teljesítésének vizsgálata
A mobil telefonok használatának és költségelszámolásának vizsgálata a Hivatalnál	Annak megállapítása, hogy a mobil telefonok költségelszámolása a belső szabályzatban előírtak szerint történik-e, bizonylatolása szabályszerű-e?	Az egyéni telefonszámok szerinti ellenőrzés, annak érdekében, hogy a magáncélú használat megtérítése szabályszerű-e?
A Békés Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló, a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a mérleg alátámasztását szolgáló dokumentumok egyezők-e?	A dokumentumok, nyilvántartások teljes körű, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
Az Önkormányzati és a Hivatali gépjárművek használatának vizsgálata, a menetlevelek ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a személygépkocsik használatának szabályozása megtörtént-e, és az elszámolása a belső szabályzat előírásainak megfelelő-e?	A belső szabályozás, a dokumentumok, bizonylatok és a nyilvántartások ellenőrzése.

Tárgy	Cél	Módszer
A Békés megyei Önkormányzat és Hivatala, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatok pénzügyi-gazdálkodási folyamatai belső szabályozottságának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi-gazdálkodási tevékenység belső szabályozottsága megfelelő-e a teljes-körűség és naprakészség szempontjából. Érvényesülnek-e belső szabályzatok előírásai?	A jogszabályokban előírt belső szabályzatok, eljárási rendek vizsgálata, az összehangoltság ellenőrzése
Soron kívüli ellenőrzések (pénztárrovanacs)	Annak megállapítása, hogy a pénzeszközök kezelése szabályos-e?	2 db meglepetésszerű házipénztári ellenőrzés, az önkormányzatnál és a Hivatalnál külön-külön.

b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

- 2020. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja miatt a belső ellenőr nem kezdeményezett személyi felelősségre vonást.

2) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

- A 2020. évre tervezett belső ellenőri feladatok ellátáshoz szükséges kapacitás rendelkezésre állt.
- A külső megbízott személy regisztrált államháztartási belső ellenőr, bejegyzett könyvvizsgáló, az előírt kötelező és ajánlott továbbképzéseken, előadásokon on-line módon részt vett. Rendelkezik a Bkr.-ben előírt felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzéséhez is.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

- A belső ellenőr a Jegyző Úr szakmai irányítása alatt végezte munkáját, a funkcionális függetlenség biztosított volt. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységben nem vett részt.

c) Összeférhetetlenségi esetek

- 2020. évben az ellenőrzések tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárások teljesültek, illetve a Bkr. 20. §-ában jelzett összeférhetetlenség nem fordult elő. Valamennyi ellenőrzési dokumentációban megtalálható a belső ellenőr összeférhetetlenségi nyilatkozata.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

- A Bkr. 25. § a) - c) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem keletkeztek 2020. évben.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

- A belső ellenőrzés végrehajtását hátráltató körülmény 2020. évben nem merült fel. Az egyéb erőforrás ellátottság (eszközök, helyiség, információk) zavartalanul rendelkezésre állt.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

- A belső ellenőrzési vezető a 2020. évben elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezetett a Bkr. 50. §-a szerint. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok beiktatásáról, az ellenőrzési mappák rendezéséről és azok biztonságos tárolásáról zárható irodában.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- A belső ellenőrzés stratégiai célja az Önkormányzatnál és Hivatalánál folyó gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli és gazdálkodási rend megbízhatóságának maradéktalan biztosítása. Ennek érdekében a belső szabályzatok folyamatos aktualizálása, illetve a szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartása javasolt továbbra is.
- Fontos a belső kontrollrendszer összhangjának folyamatos erősítése, a hatékonyság növelése, továbbá az információs rendszer fejlesztése a belső ellenőrzéssel való összhang és együttműködés biztosítása érdekében. Ennek érdekében javasolt a szakmai feladatokhoz kapcsolódó ellenőrzési feladatok kiemelése a belső szabályzatokban és beépítése a munkaköri leírásokba.

3) A tanácsadó tevékenység bemutatása:

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
Az Önkormányzat BMA nonprofit gazdasági társaságánál a számviteli és adózási tevékenység kontrollja 2020. december 31-i időpontban.	A számítógépes RLB kettős könyvelés, bérszámfejtés és tárgyi eszköz nyilvántartás megfelel a számviteli törvényben és az adótörvényekben előírt követelményeknek.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetés	Javaslat
Közbeszéresi tevékenység vizsgálata az önkormányzatnál	A 2020. évi Közbeszéresi terv alapján a Békés Megyei Önkormányzat épületénél az akadálymentesítési projekt közbeszéresi folyamata került belső ellenőrzés alá, amely során szabálytalanságot nem tártam fel.	A közbeszéresi Szabályzat és a vonatkozó jogszabályok előírásait figyelembe vették.	Intézkedést nem igényel
A mobil telefonok használatának és költségelszámolásának vizsgálata a Hivatalnál.	A belső ellenőrzés alá vont 2019. évi elszámolások és alapbizonylatok szabályosak voltak, az indokolt kiszámlázásra sor került, amelyeket az érintett munkavállalók befizettek.	A telefonhasználati költségek elszámolása 2019. évben szabályosan történt a Hivatalnál.	Intézkedést nem igényel
A Békés Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A 2019. évi költségvetési beszámoló egyező a főkönyvi kivonat adataival és az analitikus nyilvántartásokkal. A mérleg adatokat alátámasztó bizonylatok egyezők voltak.	A mérlegvalódiság biztosított volt 2019. évben.	Intézkedést nem igényel
Az Önkormányzati és a Hivatali gépjárművek használatának vizsgálata, a menetlevelek ellenőrzése.	A belső ellenőrzés alá vont 2019. évi elszámolások és alapbizonylatok szabályosak voltak.	A gépjárművek üzemeltetésének költségelszámolása megfelelő.	Intézkedést nem igényel
Az Önkormányzat és Hivatala, valamint a megyei nemzetiségi Önkormányzatok pénzügyi-gazdálkodási folyamatai belső szabályozottságának vizsgálata	Az előírt belső szabályzatok teljes köre rendelkezésre áll, szervezetenként külön.	A belső szabályozottság helyzete megfelelő színvonalú	Intézkedést nem igényel
Soron kívüli ellenőrzés (2 db)	Eltérést nem tártam fel.	Pénztárkezelés megbízható.	Intézkedést nem igényel.

2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

a) Kontrollkörnyezet értékelése:

A Széchenyi 2014-2020 programozási időszakban az európai uniós alapokból származó támogatások felhasználási rendjéről szóló kormányrendelet előkészítő, véleményező, javaslattevő és döntéshozatali feladatokat határozott meg a megyei önkormányzatok számára az Integrált Területi Program végrehajtásával kapcsolatban.

2016-2019. évek alatt a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal létrehozta, majd fokozatosan kiteljesítette a projekt-menedzsmenti csoportot 16 főre, amelyben kvalifikált szakembereket alkalmazott. Gondoskodott felkészítésükről, munkakörülményeik megteremtéséről. A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a változásokat átvezették.

A megyei települések TOP-os pályázatainak szakmai segítése, menedzselése tovább folytatódott 2020. évben, menedzseri, pénzügyi vezetői és asszisztensi pozíciókban. A projektekkel kapcsolatos elkülönített pénzügyi-számviteli elszámolások fokozott munkaterhelést jelentettek a pénzügyi referensek számára.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

A Hivatal kockázatkezelési stratégiával rendelkezik, melynek szempontrendszere nem változott 2020. évben. A működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása a SWOT analízis segítségével történt, amely bemutatja az erősségeket és a gyengeségeket, a lehetőségeket, valamint a veszélyeket. Az éves ellenőrzési tervezésnek alapját képezi a kockázatfelmérés eredménye.

c) A kontrolltevékenységek értékelése:

Az ellenőrzési rendszernek része a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés is, a belső ellenőri feladatokon túlmenően. E kontrolltevékenységek kötelező jellegű előírásai rögzítésre kerültek az Önkormányzat és Hivatala különböző dokumentumaiban (rendeletek, stratégiai tervek, belső szabályzatok, stb.), valamint a munkatársak munkaköri leírásaiban. E téren jelentősebb változások nem mutatkoztak 2020. évben, funkcionált a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés, amely a különböző beszámoló jelentések, előterjesztések, valamint az aláírások, szignálások rendjén keresztül valósult meg.

d) Az információ és kommunikáció értékelése:

Hivatal információs és kommunikációs rendszere kiépített, alkalmas objektív tájékoztatást nyújtani a vezetőknek, illetve a szükséges szakmai információkat a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljuttatni az érintett munkatársakhoz, vezetőkhez.

e) Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése:

A Békés Megyei Önkormányzatnál a szervezeti célok megvalósulásáról folyamatos és rendszeres beszámoltatásokra került sor, az Önkormányzat Közgyűlésének Bizottságai, valamint a Megyei Közgyűlés előtt.

A belső kontrollok működése folyamatos volt 2020. évben. A projektmenedzsment szervezet megalakulása óta, rendszeresen, heti egyeztetéseken követik nyomon a általuk kezelt projekteket. A feladatellátás során kidolgozott eljárásrend szerint járnak el, az egyedi eseteket kiemelten tárgyalják. Követik a projektmegvalósítás jogszabályi változásait, a kedvezményezettek kérdéseit megvitatják és megfogalmazzák az adott problémákra adandó válaszokat. Indokolt esetben továbbítják kérdéseket, és a megkereséseket a közreműködő szervezethez és az irányító hatósághoz.

Nyomon követést végeznek a megvalósulás során felmerült problémák és a teljesüléshez kapcsolódó indikátorok tekintetében is.

A független belső ellenőrzés tervszerűen funkcionált, amelynek személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak 2020. évben.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- A Hivatalnál a belső ellenőrzések során csekély mérvű hiányosságot, vagy pontatlanságot tártam fel, amelyek az ellenőrzés ideje alatt rendezésre kerültek, ezért külön intézkedési tervet készíteni nem kellett 2020. évben.

Békéscsaba, 2021. április 7.



.....
Born Valéria Mária
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

2020. évi tény

Önkormányzat neve: Békés Megyei Önkormányzat	Belső ellenőr közzolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	munkanap	munkanap	fő	munkanap	munkanap	munkanap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	104,0	104,0	104,0	104,0	0,0	0,0
I. összesen					0,5	0,5	104,0	104,0	104,0	104,0		

Békéscsaba, 2021. április 7.

Tevékenységek

2020 évi tényleg

3. számú melléklet

Önkormányzat neve Békés Megyei Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap ⁵	külső embernap ⁶	saját embernap	külső embernap ⁷	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap			
	0,0	0,0	90,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	104,0	104,0	164,0	164,0	0,0	0,0	104,0	164,0
Békés Megyei Önkormányzat Hivatal összesen	0,0	0,0	90,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	104,0	104,0	164,0	164,0	0,0	0,0	104,0	164,0
a) Saját személyzetből	0,0	0,0	82,0	82,0					5,0	5,0			4,0	4,0			5,0	5,0	0,0	0,0	96,0	96,0	96,0	96,0	0,0	0,0	96,0	96,0
b) Külső személyzetből	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	8,0	8,0	68,0	68,0	0,0	0,0	8,0	68,0
ac) Saját ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Külső kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Tervein kívüli kapacitás		0,0		0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Békés Megyei Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal I. összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.