



<b>Előkészítő:</b> Born Valéria Mária belső ellenőr	NYILVÁNOS ülés
<b>Véleményező bizottságok:</b> Pénzügyi Bizottság, Ügyrendi Bizottság	A döntéshozatal egyszerű többséget igényel

**ELŐTERJESZTÉS****Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlésének  
2017. április 13-án tartandó ülésére**

**Tárgy: A 2016. évi belső ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása**

**Tisztelt Közgyűlés!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. § (3)-(6) bekezdése rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszerének működtetéséről, amely a jegyző hatáskörébe utalja ezt a feladatot.

A belső ellenőrzési tevékenység fontos eleme az éves ellenőrzési tevékenységről összefoglaló beszámoló jelentés készítése, melynek részletszabályait kormányrendelet tartalmazza. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. § előírásainak megfelelően elkészült a Békés Megyei Önkormányzat és Hivatalának 2016. éves ellenőrzési jelentése az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását a Megyei Közgyűlés hatáskörébe rendeli.

A 2016. éves ellenőrzési jelentés tartalmazza a Bkr. 48. §-ban meghatározott alábbi tartalmi elemeket:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján,
  - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
  - a belső ellenőrzést segítő és akadályozó tényezők bemutatása,
  - a tanácsadó jellegű tevékenység bemutatása
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján
  - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok
  - a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése
- az intézkedési tervek megvalósulása

A Békés Megyei Önkormányzati Hivatalnál 2016. évben 1 fő belső ellenőr látta el az Möt.v. 119. §-ában előírt belső ellenőrzési feladatokat, külső megbízott személy útján. A 2016. évi belső ellenőrzési munkatervben jóváhagyott feladatokat a belső ellenőr végrehajtotta.

A belső kontrollrendszer valamennyi eleme megfelelően működött, szabálysértés vagy jelentős hiányosság nem került megállapításra.

Az előterjesztés alábbi mellékletei tartalmazzák a Hivatal 2016. éves ellenőrzési jelentését.

- |                      |                                      |
|----------------------|--------------------------------------|
| - 1. számú melléklet | Létszám és erőforrás táblázat        |
| - 2. számú melléklet | Ellenőrzések táblázata               |
| - 3. számú melléklet | Tevékenységek táblázata              |
| - 4. számú melléklet | Intézkedések megvalósítása táblázata |
| - 5. számú melléklet | 2016. éves ellenőrzési jelentés      |

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően támogassa a beterjesztett 2016. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyását.

**Határozati javaslat:**

A Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése jóváhagyja a Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését a határozat 1., 2., 3., 4., 5. számú mellékletei szerinti tartalommal.

**Felelős:** dr. Moka Eszter jegyző

**Határidő végrehajtásra:** értelem szerint

Békéscsaba, 2017. április 04.

  
Zalai Mihály

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

2016. évi tény

Önkormányzat neve.	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Békés Megyei Önkormányzat</b>												
	státusz (fő) <sup>6</sup>	betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>	munkanap	munkanap	fő		munkanap	munkanap	munkanap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	
<b>I. Összesen</b>	0,0	0,0			0,5	0,5	104,0	104,0	104,0	104,0	0,0	0,0
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal												
<b>I. Összesen</b>					0,5	0,5	104,0	104,0	104,0	104,0		

Békéscsaba, 2017. március 24.







## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Békés Megyei Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>	db		%
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal összesen		1,0	1,0	100,0

<sup>1</sup> Csak beszámolóashoz!

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

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

**BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT**

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

---

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2016.**

**Békéscsaba, 2017. március 24.**



## 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 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatelemzés alapján került összeállításra és jóváhagyásra, amely 1 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 2016. 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 2016. év során szakmai tanácsadó tevékenységével is segítette a Hivatal szabályszerű gazdálkodását.

A 2016. évben folytatott belső ellenőrzésekről az éves összefoglaló jelentés a Bkr. 48. §-a, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv VII. fejezete, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium 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) humánerőforrás-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 2016. évi belső ellenőrzési munkatervét a Pénzügyi Bizottság átruházott hatáskörben eljárva a 49/2015. (XI.10.) PB számú határozatával fogadta el.
- 2016. évben a belső ellenőrzés a jóváhagyott munkaterv szerint valósult meg, amely alapján 6 db önálló ellenőrzés, 1 db soron kívüli ellenőrzés, valamint 1 db tanácsadói megbízás került végrehajtásra.
- A belső ellenőrzési feladatellátásban személyi változás nem következett be, 2013. augusztus 1. óta 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.

#### 2016. évben az alábbi tervszerinti és soron kívüli ellenőrzések valósultak meg:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzatnál és az általa alapított nonprofit gazdasági társaságoknál a közbeszerzési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok és a belső szabályzat előírásai.	A közbeszerzések lebonyolításának teljes körű ellenőrzése.
2015. évben lezajlott időközi önkormányzati választásokkal kapcsolatos pénzügyi elszámolások ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a választási feladattal kapcsolatos pénzügyi elszámolások szabályszerűek-e, a támogatások, bevételek és kiadások számviteli nyilvántartása és bizonylatolása megfelelő-e.	Az OVI rendeletben a pénzügyi elszámolásra előírtak betartásának vizsgálata, a dokumentumok, számviteli bizonylatok és a nyilvántartások ellenőrzése.
A 2015. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a beszámoló, a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a mérleg alátámasztását szolgáló dokumentumok megfelelőek-e	A számviteli nyilvántartások és mérleg-alátámasztó dokumentumok ellenőrzése, a mérleg-egyezőség megállapítása
A Hivatalnál megvalósított, támogatott EU projektek pénzügyi elszámolásainak számviteli szempontú vizsgálata a helyes könyvvezetés szempontjából	Annak megállapítása, hogy a Hivatal által lehívott és felhasznált EU pénzügyi források könyvviteli elszámolása szabályszerűen történt-e.	A számviteli dokumentumok, bizonylatok és a főkönyvi könyvelés vizsgálata és egyeztetése a pályázati elszámolással.

Tárgy	Cél	Módszer
A Hivatali dolgozók által elszámolt utazási költségek belső ellenőrzése, a kiküldetés és a munkába-járás rendjének és bizonylatainak vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal dolgozóinak a kiküldetési és munkába járási költség elszámolása a jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásoknak megfelelően történik-e.	A belső rendelkezések, dokumentumok, bizonylatok és a nyilvántartások vizsgálata.
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 és vezetői rendelkezések előírásai.	A szabályzatok, eljárás rendek, vezetői rendelkezések vizsgálata.
Soron kívüli ellenőrzések	Annak megállapítása, hogy a pénzeszközök kezelése megfelelő-e	1 db meglepetésszerű házipénztári ellenőrzés

***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***

- 2016. 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 2016. évre tervezett belső ellenőri feladatok ellátáshoz szükséges kapacitás rendelkezésre állt.
- A külső szolgáltató regisztrált államháztartási belső ellenőr, bejegyzett könyvvizsgáló, az előírt kötelező és ajánlott továbbképzéseken, előadásokon folyamatosan részt vett. Rendelkezik a Bkr.-ben előírt felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel.

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

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

***c) Összeférhetlenségi esetek***

- 2016. évben az ellenőrzések tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárások teljesültek, illetve a Bkr. 20. §-ában jelzett összeférhetlenség nem fordult elő. Valamennyi ellenőrzési dokumentációban megtalálható a belső ellenőr összeférhetlenségi nyilatkozata.

**d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

- A Bkr. 25. § a) - e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem keletkeztek 2016. évben.

**e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

- A belső ellenőrzés végrehajtását hátráltató körülmény 2016. évben nem merült fel. Az egyéb erőforrás ellátottság (eszközök, helyiség, információk) zavartalanul rendelkezésre állt.

**f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

- A belső ellenőrzési vezető a 2016. 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 nonprofit gazdasági társaságainál a számviteli tevékenység igény szerinti kontrollja	Az RLB-s 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

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az Önkormányzatnál és az általa alapított nonprofit gazdasági társaságoknál a közbeszerzési tevékenység vizsgálata	A Közbeszerzési szabályzatot külső szakértő készítette el, azonban nem aktualizálták a törvényi változást követően (kivéve a BMVK Kft) A Hivatal nem rendelkezik KB szabályzattal.	közepes kockázatú terület	A Közbeszerzési Szabályzatok aktualizálása, illetve kiterjesztése a Hivatalra.
2015. évben lezajlott időközi önkormányzati választásokkal kapcsolatos pénzügyi elszámolások ellenőrzése.	A TVI öt időközi választással kapcsolatosan 133.350 Ft személyi kiadás fedezetének lehívására volt jogosult. Az elszámolás során számviteli hiányosság nem merült fel.	alacsony kockázatú terület	Intézkedést nem igényelt
A 2015. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	A költségvetési beszámoló, a főkönyvi kivonat és az alátámasztást szolgáló dokumentumok megfelelőek, egyezők, hiányosság nem merült fel.	közepes kockázatú terület	Intézkedést nem igényelt, de folyamatba épített és vezetői ellenőrzést fenn kell tartani
A megvalósított, támogatott EU projektek pénzügyi elszámolásainak számviteli szempontú vizsgálata a helyes könyvvizetés szempontjából	A TÁMOP-7.2.1-11/K. sz. projektre 99.997 ezer Ft támogatás került elszámolásra, amelynek elkülönített számviteli nyilvántartása megfelelő volt. Eltérés, hiányosság nem merült fel.	magas kockázatú terület	Intézkedést nem igényel
A Hivatali dolgozók által elszámolt utazási költségek belső ellenőrzése, a kiküldetés és a munkába-járás rendjének és bizonylatainak vizsgálata.	A belső szabályozás ellenére számos kiküldetési rendelvényeken nem tüntették fel az utazás célját és elrendelőjének aláírását 2015. évben.	közepes kockázat	A belső előírások maradéktalan betartása szükséges az utazási költségek adó alóli mentessége miatt.
A Békés megyei Önkormányzat és Hivatala, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatok pénzügyi-gazdálkodási folyamatai belső szabályozottságának vizsgálata	A pénzügyi-gazdálkodási folyamatok működésének belső szabályzatai a vonatkozó törvények és kormányrendeletek előírásai alapján készültek 2014-2015. években. A Bm-i Német Nemz. Önk. kötelező szabályzatai hiányoztak.	közepes kockázat	A szabályzatok pótlása illetve „tervszerű” karbantartása ajánlott.
Soron kívüli ellenőrzés	Pénzügyi rovatcs során a 2016. 12. 22-i pénzkészlet egyező a napi pénziárjelentés adataival.	Házipénztár kezelése 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.

A 2016. évi előkészítési időszakban a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal létrehozta - aljegyzői irányítás alatt álló - projekt-menedzsmenti csoportot 6 fővel, amelybe kvalifikált szakembereket alkalmazott, és gondoskodott továbbképzésükről, felkészítésükről, munkakörülményeik megteremtéséről.

A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a változásokat átvezették 2016. évben.

### **b) Kockázatkezelés értékelése:**

A Hivatal kockázatkezelési stratégiával rendelkezik, melynek szempontrendszere nem változott 2016. 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 2016. 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:**

Jogszályi előírás alapján - az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan - minden önkormányzatnak ki kell alakítania olyan monitoring rendszert (hierarchikus vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének

minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A Hivatalnál 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 2016. évben a rendelkezésre álló kapacitás és idő függvényében.

A független belső ellenőrzés tervszerűen funkcionált, amelynek személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak 2016. évben.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

- A Hivatalnál a belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében – két esetben - intézkedési tervet készítettek, amely a Bkr. 45. §-ban előírtaknak megfelelő tartalmú volt, a végrehajtásért felelős személyeket és a végrehajtás határidejét tartalmazta.
- A belső ellenőrzések során még a vizsgálat ideje alatt a feltárt kisebb hiányosságok azonnali javítására, megszüntetésére került sor
- Az intézkedési tervben foglaltak realizálását a belső ellenőrzés nyomon követi, amely áthúzódik 2017. évre.

Békéscsaba, 2017. március 24.

.....  
**Born Valéria Mária**  
**belső ellenőrzési vezető**