



## A BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

Cím: 5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.

Telefon: +36-66-441-156

### 28/2020. (VI. 15.) közgyűlés elnökének határozata

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet, valamint a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésén alapuló feladat- és hatáskörömben az alábbi döntést hozom:

A Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését a jelen határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: Zalai Mihály elnök  
Határidő: azonnal

Békéscsaba, 2020. június 15.



Zalai Mihály

Kihirdetve: 2020. június 15.

#### Melléklet:

1. melléklet: Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentése

1. melléklet a 28/2020. (VI. 15) közgyűlés elnökének határozatához

**BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT**

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

---

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2019.**

**Békéscsaba, 2020. június 9.**

---

## 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 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A 2019. 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 2019. 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 2019. év során szakmai tanácsadó tevékenységével is segítette a Hivatal szabályszerű gazdálkodását.

A 2019. 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) 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 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét a Pénzügyi Bizottság átruházott hatáskörben eljárva a 37/2018. (XI. 30.) PB. számú határozatával fogadta el.
- 2019. évben a belső ellenőrzés a jóváhagyott munkaterv szerint valósult meg, amely alapján 5 db önálló ellenőrzés, 2 db soron kívüli ellenőrzés (pénztárrovanccs), valamint 3 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.

**2019. évben az alábbi tervszerinti és soron kívüli ellenőrzések valósultak meg:**

Tárgy	Cél	Módszer
Önkormányzat 2018. december 31-i leltározási tevékenységének felülvizsgálata, a főkönyvi egyezőség ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a leltározási folyamat szabályszerű-e, az eszközök és források főkönyvi nyilvántartásával való leltáregyezőség biztosított-e?	A leltározási szabályzatban előírtak betartásának vizsgálata, a leltárfelvételi ívek, összesítések és a főkönyvi könyvelési dokumentumok egyezőségének ellenőrzése.
A Hivatalnál elszámolt utazási költségek ellenőrzése, a kiküldetési és munkába járási költségek bizonylatolásának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a munkavállalók utazási költségelszámolása pontos-e, annak bizonylatolása szabályszerű-e?	A kiküldetési rendelvevények ellenőrzése, valamint a munkába járás költségelszámolásának alátámasztását szolgáló dokumentumok vizsgálata, jogszabályi megfelelőségének megállapítása.
A Békés Megyei Önkormányzat 2018. 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 számviteli nyilvántartások és mérleg-alátámasztó dokumentumok ellenőrzése, a mérleg-egyezőség megállapítása.
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal helyiség bérbeadási tevékenységének vizsgálata, a kiszámlázott bérleti díjak és rezsiköltségek ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a helyiség bérbeadás kiszámlázása megfelelő-e, a kapcsolódó rezsiköltségek továbbszámlázása pontosan történt-e?	A kibocsátott bérleti díj számlák tartalmi és formai ellenőrzése, a továbbszámlázott rezsiköltségek számviteli elszámolásának vizsgálata.

Tárgy	Cél	Módszer
Közbeszerzési tevékenység vizsgálata az önkormányzatnál és gazdasági társaságainál	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása jól szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok és a belső szabályzat előírásai.	A közbeszerzések lebonyolításának ellenőrzése az önkormányzatnál és gazdasági társaságainál.
Soron kívüli ellenőrzések (pénztárrovancs)	Annak megállapítása, hogy a pénzeszközök kezelése megfelelő-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***

- 2019. 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 2019. 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 Úr szakmai irányítása alatt végezte munkáját, a funkcionális függetlenség biztosított volt. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységben nem vett részt.

***c) Összeférhetetlenségi esetek***

- 2019. 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) - e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem keletkeztek 2019. évben.

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

- A belső ellenőrzés végrehajtását hátráltató körülmény 2019. évben nem merült fel. Az egyéb erőforrás ellátottság (eszközök, helyiség, információk) zavartalanul rendelkezésre állt.

**f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

- A belső ellenőrzési vezető a 2019. 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>
A BMVF és BMTTA Nonprofit Kft.-k cégjogi, számviteli és adózási dokumentumainak szabályos irattárba helyezése, átadási jegyzék készítése a Hivatal iratkezelő munkatársa számára.	Többszörös személyi változás, könyvelő váltás és iroda váltás miatt szükségessé vált a Kft-k számviteli és egyéb dokumentumainak elhelyezése a központi irattárban. A leadott dokumentumokról tételes lista lett felvéve, amelyen az iratkezelő az anyagokat átvette.
Az Önkormányzat BMA nonprofit gazdasági társaságánál a számviteli tevékenység kontrollja 2019. dec. 31-i időpontokban, ill évközi személyi változáskor.	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

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítások</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az Önkormányzat 2018. december 31-i leltározási tevékenységének felülvizsgálata, a főkönyvi egyezőség ellenőrzése	A leltározás egyeztetéssel történt, a tényleges leltárfelvétel 3 évente, 2019. évben lesz esedékes. (Az ASP-re áttérés miatt tervezték az eszközök soron kívüli leltározását.)	Az analitika és a főkönyv egyező az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában.	Intézkedést nem igényel
A Hivatalnál elszámolt utazási költségek ellenőrzése, a kiküldetési és munkába járási költségek bizonylatolásának vizsgálata.	A belső ellenőrzés alá vont 2018. évi elszámolások és alpbizonylatok szabályosak voltak, a szükséges aláírások rendben voltak, a kifizetés jogszerűen történt.	Az utazási költségek elszámolása 2018. évben szabályosan történt a Hivatalnál.	Intézkedést nem igényel
A Békés Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A 2018. évi költségvetési beszámoló egyező a főkönyvi kivonat adataival és az analitikus nyilvántartásokkal. A mérleg adatokat alátámasztó bizonylatok egyezők voltak.	A mérlegvalódiság biztosított volt 2018. évben.	Intézkedést nem igényel
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal helyiség bérbeadási tevékenységének vizsgálata, a kiszámlázott bérleti díjak és rezsiköltségek ellenőrzése.	A bérleti szerződések rendelkezésre álltak, amelyek alapján a számlakibocsátások megtörténtek, a pénzügyi rendezésre sor került a vizsgált időszakban.	A továbbszámlázott rezsiköltségek elszámolása szabályosan történt.	Intézkedést nem igényel
Közbeszerzési tevékenység vizsgálata az Önkormányzatnál és gazdasági társaságainál	A 2019. évi Közbeszerzési terv alapján a Békés Megyei Önkormányzat épületének energetikai korszerűsítési projekt közbeszerzési folyamata került belső ellenőrzés alá, amely során szabálytalanságot nem tártam fel.	A közbeszerzés Szabályzat és a vonatkozó jogszabályok előírásait figyelembe vettük.	Intézkedést nem igényel
Soron kívüli ellenőrzés (2 db)	Elterést 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 folytatódott 2017-2019. években, menedzseri, pénzügyi vezetői és asszisztensi pozíciókban. A projektekkel kapcsolatos elkülönített pénzügyi-számviteli elszámolások fokozott munkaterhelést jelentettek a pénzügyi referensek számára is.

### ***b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:***

A Hivatal kockázatkezelési stratégiával rendelkezik, melynek szempontrendszere nem változott 2019. 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 2019. 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 2019. évben. A projektmenedzsment szervezet megalakulása óta, rendszeresen, heti egyeztetéseken követjük nyomon az általunk kezelt projekteket. A feladatellátás során kidolgozott eljárásrend szerint járunk el, az egyedi eseteket kiemelten tárgyaljuk. Lekövetjük a projektmegvalósítás jogszabályi változásait, a kedvezményezettek kérdéseit megvitatjuk és megfogalmazzuk az adott problémákra adandó válaszainkat. Indokolt esetben továbbítjuk a kérdéseket, megkereséseket a közreműködő szervezethez és az irányító hatósághoz.

Nyomon követést végzünk 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 2019. évben.

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

- A Hivatalnál a belső ellenőrzések során csekély mérvű hibát, vagy pontatlanságot tártam fel, amelyeket az ellenőrzés ideje alatt már rendeztek is, ezért külön intézkedési tervet készíteni nem kellett 2019. évben.

Békéscsaba, 2020. június 8.

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