



A BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

Cím: 5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.

Telefon: +36-66-441-141

Előkészítő: Born Valéria Mária belső ellenőr	NYILVÁNOS ülés
Véleményező bizottságok: Pénzügyi Bizottság	A döntéshozatal egyszerű többséget igényel

ELŐTERJESZTÉS
Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2022. április 14-én tartandó ülésére

Tárgy: A 2021. 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.) 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 2021. 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 2021. 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 2021. évben 1 fő belső ellenőr látta el az Möt. 119. §-ában előírt belső ellenőrzési feladatokat, külső megbízott személy útján. A 2021. 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 2021. 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 2021. éves ellenőrzési jelentés

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően támogassa a beterjesztett 2019. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyását.

Határozati javaslat:

A Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése jóváhagyja a Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését a határozat 1., 2., 3., 4., 5. mellékletei szerinti tartalommal.

Felelős: dr. Horváth Mihály jegyző

Határidő: azonnal

Békéscsaba, 2022. április 7.


Dr. Horváth Mihály

Létszám és erőforrás

1. melléklet .../2022. (IV. 14.) KGY határozathoz

2021. évi tény

Önkormányzat neve:	Belső ellenőr közszolgálati 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	munkanap	munkanap	fő	fő	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)	státusz (fő)
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	104,0	104,0	0,5	0,5	104,0	104,0	104,0	104,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal																		
I. összesen					0,5	0,5	104,0	104,0	0,5	0,5	104,0	104,0	104,0	104,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Békéscsaba, 2022. március 24.

Intézkedések megvalósítása¹

4. melléklet .../2022. (IV. 14.) KGY.
határozathoz

Önkormányzat neve: Békés Megyei Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	1,0	1,0	100,0
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal I. összesen	0,0	1,0	1,0	100,0

Békéscsaba, 2022. március 24.

¹ Csak beszámolóhoz!

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.

BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2021.

Békéscsaba, 2022. 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 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A 2021. 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 2021. 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 2021. év során szakmai tanácsadó tevékenységével is segítette az Önkormányzat szabályszerű gazdálkodását.

A 2021. 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) Összeférhetetlenségi 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 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét a 72/2020. (XII. 30.) közgyűlés elnökének határozatával fogadták el, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelet alapján.
- 2021. évben a belső ellenőrzés a jóváhagyott munkaterv szerint valósult meg, amely alapján 5 db önálló ellenőrzés, 1 db utóellenőrzés és 2 db soron kívüli ellenőrzés (pénztárrovanccs), 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.

2021. évben az alábbi tervszerinti és soron kívüli ellenőrzések valósultak meg:

Tárgy	Cél	Módszer
Önkormányzati vagyonrendelet és vagyonleltár összehangja az ingatlan-kataszterrel, valamint a számviteli nyilvántartásokkal.	Annak megállapítása, hogy a vagyonrendelet, a vagyonleltár, a MÁK adatszolgáltatás és a befektetett eszközök számviteli nyilvántartásának egyezősége biztosított-e, szabályszerű-e?	Önkormányzati rendelet vizsgálata, számviteli dokumentumok, nyilvántartások és a MÁK adatszolgáltatás ellenőrzése
Az Önkormányzat által alapított Békés Megyei Aktivitás Non-profit Kft. pénzügyi-gazdasági 2021. évi folyamatainak ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság tevékenységének pénzügyi elszámolása, könyvvezetése és adózása a vonatkozó jogszabályok és belső szabályozás szerint valósul-e meg, valamint annak dokumentáltsága megfelelő-e?	Vállalkozási szerződések, kimenő és bejövő számlák bizonylati ellenőrzése, a számviteli nyilvántartások, adóbevallások vizsgálata szűrőpróbaszerű mintavétellel.
A Békés Megyei Önkormányzat 2020. 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.
A Békés Megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső kontroll tevékenység szabályozottságának felülvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a belső kontroll tevékenység szabályozottsága jogszerű-e? Érvényesül-e belső szabályzatok és gyakorlat összehangja?	A belső szabályzatok, eljárási rendek, vezetői rendelkezések 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 közbeszerzés lebonyolítási folyamatának ellenőrzése a kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások alapján.
A Hivatali gépjárművek használatának és elszámolásának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2020. évi belső ellenőrzést követően intézkedésekre sor került-e?	Intézkedési terv megvalósulásának kontrollja, a gépjárművek üzemanyag elszámolási bizonylatain.
Soron kívüli ellenőrzések (pénztárrovanacs)	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

- 2021. 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 2021. 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.

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) Összeférhetlenségi esetek

- 2021. 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 2021. évben.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

- A belső ellenőrzés végrehajtását hátráltató körülmény 2021. évben nem merült fel. Az egyéb erőforrás ellátottság (eszközök, helyiség, információk) zavartalanul rendelkezésre állt.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

- A belső ellenőrzési vezető a 2021. 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 a munkaköri leírásokban.

3) A tanácsadó tevékenység bemutatása:

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló BM Aktivitás N.Kft. <u>2020. 12. 31-i</u> mérleg- és eredmény-kimutatásának kontrollja, közzététel előtt.	Az RLB programmal végzett kettős könyvelés, bérszámfejtés és tárgyi eszköz nyilvántartás megfelel a számviteli törvényben és az adótörvényekben előírt követelményeknek 2020. üzleti évben. .

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>
Önkormányzati vagyონrendelet és vagyónleltár összehangja az ingatlan-kataszterrel, valamint a számviteli nyilvántartásokkal.	Az ellenőrzés alá vont dokumentumok összehangja biztosított volt 2020. december 31-én.	Az ellenőrzés alá vont dokumentumok egyezők voltak.	Intézkedést nem igényel.
Az Önkormányzat által alapított nonprofit gazdasági társaságok pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.	A Kft tevékenysége, és pénzügyi, számviteli rendje szabályozott. A könyvvezetés 2021. évi naprakészsége évközben lemaradást mutatott, az ÁFA bevallás pontatlan volt.	Könyvelői tevékenység évközi vezetői ellenőrzése elmaradt.	Könyvvezetési és NAV adóbevallási határidők és előírások hiánytalan betartása.
A Békés Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata.	A 2020. évi költségvetési beszámoló egyező a főkönyvi kivonat adataival és az analitikus nyilvántartásokkal. A mérleg adatokat alátámasztó bizonylatok egyezők voltak.	A mérlegvalódiság biztosított volt 2020. évben.	Intézkedést nem igényel.
A Békés megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső kontroll tevékenység szabályozottságának felülvizsgálata.	A belső kontroll tevékenység szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelően teljes körű, és aktualizált volt 2021. évben.	Érvényesült a belső előírások és az ellenőrzések gyakorlatának összhangja.	Intézkedést nem igényel.
Közbeszerzési tevékenység vizsgálata az Önkormányzatnál és nonprofit gazdasági társaságainál.	A 2020. évi közbeszerzési terv alapján, az Önkormányzat épületének energetikai korszerűsítési projekt közbeszerzési folyamata során szabálytalanságot nem tartam fel.	A Közbeszerzés Szabályzat és a vonatkozó jogszabályok előírásait figyelembe vették.	Intézkedést nem igényel.
A Hivatali gépjárművek használatának és elszámolásának utóellenőrzése	A 2020. évi belső ellenőrzést követően a szükséges intézkedésekre sor került.	A korábbi feltárt hibák nem ismétlődtek, megszűntek..	Intézkedést nem igényel.
Soron kívüli ellenőrzés (2 db házipénztár rovincsolása)	Eltérést nem tartam 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.

Ezen 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 tovább folytatódott 2021. évben főként projekt-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 2021. évben.

A működésében rejlő kockázatos területek belső ellenőrzésre történő kiválasztása megtörtént. A 2021. éves ellenőrzési tervnek részét képezte a kockázatfelmérés eredményének bemutatása.

c) A kontrolltevékenységek értékelése:

Az ellenőrzési rendszernek része a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés is, a függetlenített 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 2021. évben. Megfelelően 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 2021. évben.

A projektmenedzsment szervezet megalakulása óta, rendszeresen, heti egyeztetéseken követik nyomon az általuk kezelt projekteket. A feladatellátás során kidolgozott eljárásrend szerint járnak el, az egyedi eseteket kiemelten megtárgyalják. Követik a projektmegvalósítás jogszabályi változásait, és a kedvezményezettek kérdéseit megvitatják, majd megfogalmazzák az adott problémákra adandó válaszaikat. Indokolt esetben továbbítják a kérdéseket, 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 2021. évben.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- A Hivatalnál a 2021. évi belső ellenőrzések során jelentősebb hiányosságot, vagy szabálysértést nem tártam fel, azonban a nonprofit kft-nél a könyvvezetés naprakészségének biztosítására és ezzel összefüggésben az adóbevallási határidők pontosabb betartására hívtam a fel az ügyintéző és ügyvezető figyelmét. Külön intézkedési terv készítése nem volt indokolt 2021. évben.

Békéscsaba, 2022. március 24.

.....
Born Valéria Mária
belső ellenőrzési vezető