

BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022.

Békéscsaba, 2022. december 31.

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 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A 2022. 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 2022. 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 2022. év során szakmai tanácsadó tevékenységével is segítette az Önkormányzat szabályszerű gazdálkodását.

A 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét a 12/2022. (II. 8.) PB számú határozattal – átruházott közgyűlési hatáskörben a Pénzügyi Bizottság fogadta el.
- 2022. évben a belső ellenőrzés a jóváhagyott munkaterv szerint valósult meg, amely alapján 5 db önálló ellenőrzés, 2 db soron kívüli ellenőrzés (pénztárrovancs), 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.

2022. évben az alábbi tervszerinti és soron kívüli ellenőrzések valósultak meg:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat és Hivatala által kezelt projektmenedzsmenti eljárás folyamat megfelelőségének belső kontrollvizsgálata.	Annak feltárása, hogy esetlegesen pénzügyi szabálytalanságok nem történtek-e, illetve elkerülésük érdekében hozott döntések és intézkedések felülvizsgálata.	Önkormányzati projektmenedzsmenti folyamatok vizsgálata, a kapcsolódó dokumentáció belső ellenőrzése.
A Hivatal 2021. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló, a főkönyvi-kivonat, az analitikus nyilvántartások, és a mérleg-alátámasztást szolgáló dokumentumok egyezők-e?	A dokumentumok, nyilvántartások teljes körű, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
A Hivatal helyiség bérbeadási tevékenységének vizsgálata, a kiszámlázott bérleti díjak és rezszi költség ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a bérleti díjak kiszámlázása megfelelő-e és a kapcsolódó rezszi-költségek tovább számlázása helyes-e?	A kibocsátott számlák tartalmi és formai ellenőrzése, a tovább számlázott rezszi-költségek számviteli elszámolásának ellenőrzése.
A Hivatali dolgozók által elszámolt utazási költségek belső ellenőrzése, a kiküldetés és a munkába-járás rendjének és bizonylatainak vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a dolgozók kiküldetési és munkába járási költségeinek elszámolása szabályosan történt-e?	A belső rendelkezések, dokumentumok, bizonylatok és a nyilvántartások vizsgálata.
Közbeszerzési tevékenység vizsgálata az Önkormányzatnál.	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzés lebonyolítása szabályozott-e és érvényesülnek-e a belső szabályzat előírásai?	A közbeszerzés lebonyolítási folyamatának ellenőrzése a kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások alapján.

Tárgy	Cél	Módszer
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

- 2022. 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 2022. 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/aljegyző szakmai irányítása alatt végezte munkáját, a funkcionális függetlenség biztosított volt. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységben nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek

- 2022. 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 2022. évben.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

- A belső ellenőrzés végrehajtását hátráltató körülmény 2022. évben nem merült fel. Az egyéb erőforrás ellátottság (eszközök, helyiség, információk) zavartalanul rendelkezésre állt.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

- A belső ellenőrzési vezető a 2022. évben elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezetett a Bkr. 50. §-a szerint. Az ellenőrzési dokumentumok iktatását és azok biztonságos megőrzését, tárolását elvégezte.

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>
A 2022. évi költségvetési rendelet tervezetének felülvizsgálata, a jóváhagyást megelőzően.	Az előterjesztés szöveges és számszaki adatainál eltérést nem tártam fel az Önkormányzat és a Hivatal dokumentumaiban.
Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló BM Aktivitás N. Kft. belső szabályzatainak áttekintése, az ÁSZ ellenőrzést megelőzően	2 db szabályzat pótlásra került (Javadalmazási Szabályzat és önálló Számlarend)
Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló BM Aktivitás N. Kft. 2021. 12. 31-i mérleg- és eredmény-kimutatásának kontrollja, a közzétételt megelőzően.	Az RLB programmal végzett kettős könyvelés, bérszámfejtés és tárgyi eszköz nyilvántartás megfelel a számviteli törvényben és az adótörvényekben előírt követelményeknek, 2021. 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>
Az Önkormányzat és Hivatala által kezelt projektmenedzsmenti eljárás folyamat megfelelőségének belső kontrollvizsgálata.	Az ellenőrzés alá vont dokumentumok alapján hibás eljárási folyamatra, illetve hibás pénzügyi elszámolásra nem került sor.	A projektmenedzsmenti folyamatok megfelelően teljesültek.	
A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata.	A 2021. évi költségvetési beszámoló egyező a főkönyvi kivonat adataival és az analitikus nyilvántartásokkal. A mérleg adatokat alátámasztó bizonylatok eltérést nem tartalmaztak.	A mérlegvalódiság biztosított volt 2021. évben.	Intézkedést nem igényel.
A Hivatal helyiség bérbeadási tevékenységének vizsgálata, a kiszámlázott bérleti díjak és rezszi költség ellenőrzése.	A vizsgált időszakban nem fordult elő számlakibocsátás elmaradása, vagy pontatlan összegben továbbbszámlázott rezszi-költség.	A helyiség bérbeadási tevékenység pénzügyi elszámolása szabályos volt.	
Közbeszerzési tevékenység vizsgálata az Önkormányzatnál.	Az Önkormányzat épületének energetikai korszerűsítési projekt közbeszerzési folyamata során szabálytalanságot nem tártam fel.	A Közbeszerzés Szabályzat és a vonatkozó jogszabályok előírásait figyelembe vették.	Intézkedést nem igényel.
Soron kívüli ellenőrzés (2 db házipénztár rovancsolása)	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 hajtják végre.

a) Kontrollkörnyezet értékelése:

A Széchenyi 2014-2020 programozási időszakban 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 2022. évben főként projekt-menedzseri, pénzügyi vezetői és asszisztensi pozíciókban.

A Hivatal feladatainak fontos részét képezte a 2021-2027-es európai uniós programozási időszakhoz kapcsolódó megyei tervezés a 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet alapján.

Továbbra is kiemelt feladat volt 2022. évben az Önkormányzat, illetve Hivatal saját projektjeinek kezelése a projektmenedzserek, és a Hivatal más szervezeti egységeinek munkatársaival együttműködve.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

A Hivatal kockázatkezelési stratégiával rendelkezik, melynek szempontrendszere nem változott 2022. évben.

A működésében rejlő kockázatos területek belső ellenőrzésre történő kiválasztása megtörtént. A 2022. 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 2022. 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 2022. évben.

A projektmenedzsment szervezet megalakulása óta, rendszeresen, heti egyeztetéseken követték 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 funkcionált, amelynek személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak 2022. évben.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- A Hivatalnál a 2022. évi belső ellenőrzések során jelentősebb hiányosságot, vagy szabálysértést nem tártam fel, ezért intézkedési terv készítése nem vált indokolttá.
- Az előző évi belső ellenőrzési tevékenységet követően 2 db intézkedés húzódott át – a nonprofit kft-nél az áfa bevallások önrevíziója, valamint az évközi könyvelés biztosítása – amely megvalósult 2022. évben.

Békéscsaba, 2022. december 31.



.....
Born Valéria Mária
belső ellenőrzési vezető