

Éves ellenőrzési jelentés

**Békés Vármegye Önkormányzata és
Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal**

2024. évi

Belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Készítette: Szűcsné Horváth Margit
Belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5115701

Dévaványa, 2025. február 15.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.06304108422
Email: szucsnehm@gmail.com
Regisztrációs szám: 5115701

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr.49.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a Jegyzőnek.¹

A belső ellenőrzési feladat ellátása megbízási szerződés útján valósult meg, az elvégzett feladat a jelen összefoglaló éves beszámolóban az alábbiak szerint. A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy a belső ellenőrzési feladatokat ellássa.

A jelentés összeállítása a Bkr. 48. és 49. § - ában foglaltak szerint készült el. Az éves összeállításnál figyelembevételre került az államháztartásért felelős miniszter által kiadott az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló jelentés elkészítéséhez összeállított útmutatót is.

Az éves összefoglaló jelentés célja, a nyilvánosság megteremtésével átfogó képet nyújtson a közgyűlés részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a megállapításokról, a javaslatokról, azok hasznosításáról, az esetleges szükséges intézkedési terv elkészítéséről, valamint ezek nyomon követéséről.

A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével került összeállításra.

Az ellenőrzés tárgya: Békés Vármegye Önkormányzata központi költségvetéséből származó 2023.évi támogatás elszámolása, a támogatás jogszerű felhasználásának ellenőrzése. Kapcsolt ellenőrzés volt a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal ellenőrzése, mivel a Hivatal rendelkezik gazdasági szervezettel.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi- és rendszerellenőrzés volt, amely maradéktalanul teljesült.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

A 2024-as évben kettő tanácsadói nap került elfogadásra és felhasználásra.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzési jelentésben a hasznosítható javaslatok fogalmazódtak meg az ellenőrzött szervezeti egység felé, elsősorban az adott évi támogatás elszámolásához, a támogatás jogszerű felhasználásának ellenőrzését megalapozó nyilvántartások ellenőrzési nyomvonalának kialakításához. Ehhez szükséges a főbb folyamatok megnevezése és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok kialakítása, mely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket. Kialakítása lehetővé teszi a folyamatok követését és ellenőrzését.

A javaslatokat az érintett ügyintézőkkel helyszíni ellenőrzés során, valamint a jelentés tervezet elkészültével átbeszéltük.

Békés Vármegye Önkormányzata által a központi költségvetéséből származó 2023.évi támogatás elszámolásáról, a támogatás jogszerű felhasználásáról elkészült belső ellenőrzési jelentés elfogadásra került.

I A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása, a belső ellenőrzés folyamata, eljárása önértékelés alapján

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

A 2024.évi belső ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az Önkormányzat belső ellenőrzési tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok,

¹ 49.§(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.06304108422
Email: szucsnehm@gmail.com
Regisztrációs szám: 5115701

amelyek veszélyt jelenthetnek az Önkormányzat működésére. Mérlegelve az egyes tényezők hatásait és a korábbi ellenőrzések megállapításaira tett javaslatokat figyelembe véve alakult ki az, hogy indokolt az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatás szabályszerűségének elszámolását, jogszerű felhasználását és az ezt megalapozó analitikus nyilvántartását vizsgálni.

Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága- átruházott hatáskörében eljárva - fogadta el Békés Vármegye Önkormányzata és Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024.évi belső ellenőrzési tervét a 34/2023.(XI.14.) PB. számú határozat alapján.

Az éves ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrrel számolt, aki feladatát megbízási szerződés útján végzi el. Az ellenőrzésre tervezett napok száma 7 ellenőri nap, melyből 2 nap tanácsadó tevékenységként került elszámolásra.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot ad cselekmény nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra a belső ellenőr részére (Bkr.34.§)
- ellenőrzési program készült, amely minden esetben megküldésre került az ellenőrzött szervezet számára (Bkr.33.§ - ban foglalt tartalommal),
- telefonon értesítettem az ellenőrzött szervezet vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről (egyeztetett időpontban),
- a jelentés tervezet egyeztetés céljából megküldésre került.

Az ellenőrzöttel való kölcsönös együttműködés megfelelő volt, az ellenőrzési megállapítások a vizsgálat során átbeszélésre kerültek.

A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága biztosított volt.

A belső ellenőrzés a Bkr. előírásai szerint került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által. A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban – Bkr.24.§ - meghatározott belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az Áht.70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5115701

A képzéseimet önállóan szervezem, 2024. évben az alábbi képzésen vettem részt:

- Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése.
- Adótanácsadó kötelező továbbképzése.
- A Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft. szervezésben hat alkalommal részt vettem az ONLINE megtekinthető szakmai eseményen a munkámhoz tartozó témákban.

Az ellenőrzéshez szükséges feltételek biztosítva voltak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlen alárendelve, függetlenül végezte munkáját. Jelentéseit a jegyző által kijelölt kapcsolattartónak küldte meg, aki gondoskodott az ellenőrzöttnek részére való továbbításáról.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az alábbiakban.

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.
- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette az ellenőrzött szervezet ügyintézőinek bevonásával.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztás, az ellenőrzési jelentés elkészítése.

Az ellenőrzési tevékenység során belső ellenőr tekintetében 2024. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.06304108422
Email: szucsnehm@gmail.com
Regisztrációs szám: 5115701

Az ellenőrzött feladattal összefüggő valamennyi okmányt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, vezetőktől, munkatársaktól szóbeli információkhoz jutott, nyilvántartásokba, iratokba, dokumentumokba betekintést kapott.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr saját nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az ellenőrzötttel kapcsolatban keletkezett anyag nyilvántartása a Vármegyei Önkormányzati Hivatal ügyintézőjénél megtalálható papír formában, elkülönített dossziében. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, biztosított az időrendi nyilvántartás és az adatok szabályszerű biztonságos tárolása.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat és Hivatalánál a jogszabály által előírt belső ellenőrzés szabályos, gazdaságos és hatékony munkavégzés érdekében a jelenlegi szervezeti struktúrában megbízásos jogviszony formában biztonsággal megoldható. Amennyiben a szervezet tevékenységében, feladatellátásában jelentősebb változás következik be a jövőben úgy ennek újragondolása szükséges.

Külső kapacitás biztosítja a függetlenséget a jegyzővel való egyeztetés, vezetői intézkedések formájában.

Az ellenőrzésre való felkészülés erősíthető, hogy az ellenőrzött szervezet tevékenységét információgyűjtéssel, valamint a külső és korábbi belső ellenőrzések tapasztalatainak megismerésével bővítem.

Az ellenőrzés módszereiben egyre szélesebb teret kell biztosítani a dokumentum alapú vizsgálati lehetőségeinek. Ehhez célszerű teszt-és értékelő lapok, kérdőívek elkészítése, azok szakszerű kitöltése az ellenőrzött részéről.

A tanácsadói tevékenység bemutatása

A tanácsadói tevékenység szóbeli felkérés alapján volt. A javaslat elsősorban napi aktuális témák átbeszélésére, a szabályzatok felülvizsgálatára, analitikus nyilvántartások vezetésére irányult. A tanácsadás célirányosan a helyszíni vizsgálatkor adott témakörben tisztázandó kérdések értelmezését és alkalmazását érintette.

A tanácsadói tevékenységre biztosított 2 revizori nap felhasználásra került.

II. Az ellenőrzési tevékenység során a legfontosabb megállapítások bemutatása a belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján, az ellenőrzés által végzett tevékenység végrehajtásáról ellenőrzési jelentés alapján

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

Az ellenőrzés tárgya: Békés Vármegye Önkormányzata központi költségvetéséből származó támogatásai 2023.évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének ellenőrzése. Ellenőrzött költségvetési szerv: Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal.

Célja: az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai 2023.évi felhasználása, elszámolása, nyilvántartása megfelel-e jogszabálynak.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2023.január1.-2023.december 31-ig.

Kockázati tényező, hogy a támogatások elszámolásával kapcsolatos munkafolyamatok kialakítása-dokumentáltan - a kontrollpontok folyamata elmarad, elmarad a könyvelési adatokkal való egyeztetés, vagy az határidő után történik, meg ami esetleg téves információt nyújthat. A kockázat kezelését az ügyintéző által kialakított nyilvántartással, a szóban kijelölt munkafolyamatokkal és az egyeztetések intézkedéseivel határozták meg.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.06304108422
Email: szucsnehm@gmail.com
Regisztrációs szám: 5115701

A helyszíni ellenőrzés során a részemre bemutatott nyilvántartások alapján megállapítottam, hogy a pénzügyi osztályon kialakított saját készítésű analitikus nyilvántartási rendszer, ami megfelelő alátámasztottságot biztosított a támogatás bevétele és annak felhasználása tárgyában.

A 2023.évi központi költségvetéséből származó támogatás elszámolása és felhasználása a jogszabályi előírások szerint történt. A kialakított nyilvántartás alapján a kockázati környezet javult.

Javaslom, hogy a legközelebbi belső kontrollrendszer felülvizsgálata során kerüljön kialakításra a központi költségvetéséből származó támogatás elszámolás, felhasználás ellenőrzési nyomvonal, a főbb folyamatainak megnevezése és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok kialakítása, tartalmazza a felelősségi és információs szinteket. Ennek kialakítása lehetővé teszi a folyamatok követését és ellenőrzését.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről az alábbiak szerint: "Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét."

A nyilatkozatot a Bkr. 11.§ (2a) bekezdése alapján: "A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti, a terjeszti a képviselő-testület elé."

A belső kontrollrendszer öt eleme-kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer - az alábbiak szerint értékelhető:

Minden évben az értékelését a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a zárszámadással egyidejűleg) nyilatkozatában megtette, amely az éves beszámolóhoz csatolva van.

A belső kontrollrendszer öt elemének felsorolása. Az egyes elemekhez csak néhány gondolat, kiemelve azokat, ami a nyilatkozat alapján fejlesztést igényel, vagy megvalósítása folyamatban van.

- Kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat és Hivatala rendelkezik - rendszeres időközönként aktualizálja, illetve kialakítja- a jogszabályban előírt szabályzatokkal, ami nem ellentétes a felsőbb jogszabályi előírásokkal. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése folyamatban van. A teljesítmény-értékelési rendszer működik.
- Integrált kockázat-kezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A kontrolltevékenységek részeként biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Információs és kommunikációs rendszer célja olyan rendszert kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információ, megfelelő időben jussanak el az illetékeshez. Békés Vármegye Önkormányzata honlapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatala tett eleget. Cél a megfelelő információáramlás a szervezeten belül, elsősorban a vezetői értekezleteken, a vezetők és osztályvezetőkön keresztül a beosztottak irányába.
A kívülről érkezett iratok szabályszerű iktatása, intézése, amely számítógépes szoftverrel valósul meg.
- Nyomon követés (monitoring) rendszer. A független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal gondoskodott úgy, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátása külső megbízás keretében valósul meg.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása, erről szóló beszámoló

A belső ellenőrzésről olyan nyilvántartási rendszert kell kialakítani, amelyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.06304108422
Email: szucsnehm@gmail.com
Regisztrációs szám: 5115701

Tárgyévben a belső ellenőrzés nyilvántartása iktatott ügyiratban megtalálható. Az ellenőrzés megállapításai a jelentéstervezet átadásakor került kiértékelésre, majd ezt követően az ellenőrzési jegyzőkönyv véglegesítése megtörtént.

Intézkedési tervkészítést igénylő megállapítás nem volt. Javaslom, a legközelebbi belső kontrollrendszer felülvizsgálata során kerüljön felülvizsgálatra a központi költségvetéséből származó támogatás elszámolás és felhasználás ellenőrzési nyomvonala, azok főbb folyamatainak megnevezése és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok kialakítása, tartalmazza a felelősségi és információs szinteket.


Szücsné Horváth Margit
Belső ellenőr

Dévaványa, 2025. február 15.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló beszámolót elfogadni szíveskedjen.