



BÉKÉS MEGYEI JEGYZŐ

5601 Békéscsaba, Árpád sor 18. Pf.: 118
Telefon: 66/441-156 Fax: 66/441-122

Előadó: dr. Bacsa Vendel	NYILVÁNOS ülés
Véleményező bizottság: Pénzügyi, Területfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság	A döntéshozatal egyszerű többséget igényel

ELŐTERJESZTÉS

**a Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2013. április 12-én tartandó ülésére**

Tárgy: A 2012. évi belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) 2012. évben 1 fő belső ellenőr által gondoskodott az Mötv. 119. §-ában előírtak szerinti belső ellenőrzésről.

Az éves és éves összefoglaló ellenőrzési jelentések a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az éves teljesítmény, az elért célok összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazzák. A 2012. évi ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozóan, részletes előírásokat a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet* (továbbiakban: Bkr.) valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzé tett útmutató tartalmazza.

A fentiek alapján készített 2012. évi belső ellenőrzési jelentést, valamint a kapcsolódó dokumentumokat az alábbi mellékletek tartalmazzák.

Mellékletek:

1. számú melléklet 2012. évi létszám és erőforrás
2. számú melléklet 2012. évi ellenőrzések
3. számú melléklet 2012. évi tevékenységek
4. számú melléklet Intézkedések megvalósítása
5. számú melléklet Szöveges beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a tisztelt Közgyűlés elé.

Határozati javaslat:

A Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése megtárgyalta az előterjesztett 2012. évi belső ellenőrzési jelentést, és azt az 1., 2., 3., 4., 5. számú mellékletekben foglaltak szerint elfogadja.

Felelős:

Dr. Bacsa Vendel Békés Megyei Jegyző

Békéscsaba, 2013. március 27.



dr. Bacsa Vendel

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet 2012. évre

Békés Megyei Önkormányzat	Beiső 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
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	betöltött státusz (fő) ⁷	munkanap	munkanap	fő	fő	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
I. Főszabot irányító szerv összesen	3,0	3,0	3,0	3,0	654,0	220,0	0,0	0,0	0,0	0,0	654,0	220,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	3,0	1,0	3,0	1,0	654,0	220,0	0,0	0,0	0,0	0,0	654,0	220,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Békés Megyei Önkormányzati Hivatal	3,0	1,0	3,0	1,0	654,0	220,0					654,0	220,0				

[illegible]

Békés Megyei Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
1. Feladatok irányító szervi összesen																						
aa) Saját szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervekről	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terveen felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0													X	0,0	X	0,0	X	0,0
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal	135,0	124,0	385,0	0,0	1,0	0,0	20,0	54,0	0,0	0,0	15,0	2,0	0,0	99,0	40,0	0,0	269,0	220,0	385,0	0,0	654,0	220,0
aa) Saját szervezetről	135,0	99,0	0,0	0,0	1,0		20,0	54,0			15,0	2,0		99,0	40,0		269,0	185,0	0,0	0,0	269,0	185,0
ab) Irányított szervekről	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	35,0	385,0	0,0													0,0	35,0	385,0	0,0	385,0	35,0
c) Terveen felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0													X	0,0	X	0,0	X	0,0

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet 2012. évre

Békés Megyei Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések ⁵
		db ⁶		%	db
I. Ezerforrásos irányító szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	9,0	7,0	77,8	0,0
1. Békés Megyei Önkormányzati Hivatal	0,0	9,0	7,0	77,8	0,0



BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

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

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2012.**

Békéscsaba, 2013. február 15.

Vezetői összefoglaló

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

Jelen beszámoló a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2012. évi függetlenített belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A 2012. évre alapvetően a változás volt a legjellemzőbb. Nemcsak a jogszabályi környezet változásának kellett megfelelni, hanem *A megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény* jelentősen leszűkítette az Önkormányzat feladatkörét és vagyonát. 2012. január 1-től az Önkormányzat fenntartásában lévő egészségügyi, oktatási, szociális, közművelődési intézmények, valamint a gazdasági társaságok más fenntartóhoz kerültek. Ennek következtében a Hivatal szervezeti átalakításon esett át. A Hivatal létszámában jelentős csökkenés következett be. A Belső Ellenőrzési Csoport létszáma két fővel csökkent. Így 2012. évben 1 fő belső ellenőr látta el a Hivatal ellenőrzéseit. További változás volt 2012. évben, hogy a Hivatal új otthont kapott.

Ezen tényezők együttes fennállása kockázattal jár, azonban a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal munkatársainak szakismerete és hozzáállása hosszútávon biztosítani képes a feladatoknak a maradéktalan és teljes körű végrehajtását.

A belső ellenőrzés 2012. évi munkaterve kockázatelemzés alapján került összeállításra, amelyet a létszámban bekövetkezett változás indokolt módosítani.

A 2012. évi vizsgálatokról készített belső ellenőrzési jelentések az előírt formai követelmények figyelembe vételével készültek, a jelentések az ellenőrzési programnak megfelelően megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat tartalmaznak.

A belső ellenőrzés a jelentésekben tapasztalt eredményeket, hiányosságokat röviden értékelte, a hiányosságok felszámolására, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében összesen 26 db javaslatot fogalmazott meg. Ebből a 2012. évet 9 db javaslat érinti. A lejárt intézkedések megvalósítási aránya a Hivatal vezetőjének tájékoztatása alapján 77,8%.

A belső ellenőrzés az év során szakmai tanácsaival folyamatosan segítette a Hivatal gazdálkodási színvonalának növelését.

A 2012. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről, az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. §-a illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembe vételével készült.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján ...	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1. A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ...	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	5
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Pénzügyi, Gazdasági és Stratégiai Fejlesztési Bizottság átruházott hatáskörben eljárva a 209/2011. (XI.17.) számú PGSF. Biz. határozatával jóváhagyta a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportjának 2012. évi munkatervét. A munkaterv elkészítése idején a Belső Ellenőrzési Csoport létszáma 3 fő volt.

A megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény alapján 2012. január 1-től az Önkormányzat fenntartásában lévő egészségügyi, oktatási, szociális, közművelődési intézmények, valamint a gazdasági társaságok más fenntartóhoz kerültek. Ennek hatására az Önkormányzati Hivatal létszámában jelentős csökkenés következett be. A Belső Ellenőrzési Csoport létszáma két fővel csökkent. Így 2012. évben 1 fő belső ellenőr látta el a Hivatal ellenőrzéseit.

A létszámban bekövetkezett változás indokolta a 2012. évi belső ellenőrzési munkaterv felülvizsgálatát, és annak módosítását. A Pénzügyi, Területfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság a 34/2012 (V.29.) PTKB számú határozattal fogadta el a 2012. évi belső ellenőrzési munkaterv módosítását.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az eredeti munkatervben 1 db pénzügyi, 1 db szabályszerűségi, 2 db rendszer, 1 db teljesítmény valamint 1 db informatikai ellenőrzés szerepelt. Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére az ellenőrzésre fordítható napok 25 %-a került tervezésre. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységre is tartalékolt napokat.

A 2012. májusi módosítást követően az éves munkatervből törölve lett 1 db teljesítményellenőrzés valamint 1 db informatikai ellenőrzés. 2012. évben 1 db soron kívüli ellenőrzés valósult meg.

A következő ellenőrzések valósultak meg:

Tárgy	Cél	Módszer
A Hivatalban a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok működésének vizsgálata a szabályozottság szempontjából.	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi-gazdálkodási tevékenység megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.	A szabályzatok, eljárás rendek, vezetői utasítások és azok betartásának, dokumentáltságának ellenőrzése.
A 2011. évi beszámoló vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a beszámoló, a főkönyvi-kivonat, az analitikus nyilvántartások, a mérleg-alátámasztást szolgáló dokumentumok megfelelőek – e.	A dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.
A Közgyűlési döntések előkészítési és végrehajtási rendszerének átfogó vizsgálata a Hivatalban.	Annak megállapítása, hogy a Hivatalban készülő előterjesztések, valamint a Önkormányzati rendeletek és határozatok végrehajtása szabályozott, hatékony, eredményes-e.	Az előterjesztések készítésének folyamata, a rendeletek, határozatok végrehajtási rendszerének átfogó vizsgálata.
A területfejlesztési feladatokhoz kapcsolódó munkafolyamatok	Annak megállapítása, hogy a területfejlesztési feladatokhoz	Munkaköri leírások, bizonylatok, határozatok, dokumentumok vizsgálata.

rendszerének vizsgálata.	kapcsolódó ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése megfelelő-e.	
A Békés Megyei Önkormányzati Hivatalnál a gépjárművek használatának, dokumentáltságának, üzemanyag felhasználásának célvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek igénybe vétele hogyan történik, a menetleveleket naprakészen vezetik-e, valamint az üzemanyag felhasználása hogyan alakult 2012. szeptember 30-ig.	A vonatkozó szabályzat, eljárásrend, vezetői utasítás és azok betartásának vizsgálata, a gépjármű használatának, dokumentáltságának ellenőrzése. Menetlevelek szűrőpróbaszerű vizsgálata. Üzemanyag felhasználás kimutatása.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2012. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja miatt a belső ellenőr nem kezdeményezett személyi felelősségre vonást.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2011. évi beszámoló vizsgálatának lefolytatását akadályozta, hogy a 2011. évi beszámoló készítésének nagyobb részét a Békés Megyei Intézményfenntartó Központ (továbbiakban: MIK) munkatársai végezték el, továbbá a dokumentumok nagy része a MIK-nél maradt. Így a Hivatal jelenlegi dolgozóinak 2011. évi beszámoló adatairól nincs megfelelő információjuk, amely az ellenőrzés elvégzését nagyban nehezítette.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

2012. évben a Hivatalban a belső ellenőrzést 1 fő belső ellenőr látta el, aki a Bkr.-ben előírt iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőr 2012. évben megszerezte az Államháztartási mérlegképes könyvelő végzettséget (OKJ 54 344 02 0001 54 01), valamint részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzést végző személy közvetlenül a Hivatal vezetőjének alárendelten végzi munkáját, funkcionális függetlensége biztosított.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A 2012. évben az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárásai, illetve a Bkr. 20. §-ában foglaltak szerinti összeférhetetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel 2012. évben.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását 2012. évben hátráltatta a Hivatal átköltözésével együtt járó egyéb feladat és időkiesés.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről megtörténik a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartás. Az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok rendszerezése és megőrzése megvalósul.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzésnek stratégiai célja az önkormányzati és hivatali gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának a számviteli és gazdálkodási rend megbízhatóságának maradéktalan biztosítása. Fontos a belső kontrollrendszer összhangjának folyamatos erősítése, összehangolása, a hatékonyság növelése, továbbá a információs rendszer fejlesztése, a belső ellenőrzéssel az összhang, együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

A belső kontrollrendszer fejlesztésével kapcsolatos, megoldásra váró legfontosabb feladatok:

- A kötelezően előírt szabályzatok folyamatos aktualizálása; a szabályzatokban foglaltak maradéktalan betartása.
- A belső kontrollrendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatok a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be való beépítése.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal kontroll rendszerének fejlesztése	A tanácsadói munka során feltárt lényeges kockázati elemet a szabályzatok megléte, aktualizálása jelenti. A szabályzatok többsége 2012. évben nem kerültek aktualizálásra, továbbá nem minden területet szabályoztak. A Hivatal felmérte a kockázatokat, azonban hiányossággként került megállapításra, hogy a kockázatvállalási szintek meghatározását, az egyes kockázatokra szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját nem dolgozta ki.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.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>
A Hivatalban a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok működésének vizsgálata a szabályszerűség szempontjából.	A szabályzatokat az időközben bekövetkezett szervezeti, jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálni szükséges. A Hivatal házipénztárában elvégzett pénztárrovancs eltérést nem mutatott.	A szabályszerűség és annak érvényesülése közepes kockázatot jelent a gazdálkodás szempontjából.	Javaslatként fogalmazódott meg, hogy a szabályzatokat az időközben bekövetkezett szervezeti változásoknak megfelelően aktualizálni szükséges. Továbbá a szabályzatok között az összhangot biztosítani szükséges. Az Ávr. 12. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően rögzíteni kell részletesen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, továbbá a közbeszerzéssel kapcsolatos iratok teljes körű iktatásáról is rendelkezni szükséges.
A 2011. évi beszámoló vizsgálata.	A 2011. évi beszámoló összeállításában a MIK közreműködött. A beszámoló készítésében a Hivatal dolgozói a normatív állami hozzájárulás tábláit, az előirányzat egyeztető táblákat, a kötvény elszámolást, és a KGR technikai összesítését végezték el. Így a beszámoló készítésének nyomomó részét a MIK munkatársai végezték el, a dokumentumok nagy része a MIK-nél maradt, továbbá a 2012. év előtt használt könyvelési programhoz hozzáférési jogosultsága a Hivatalnak a 2011. évi beszámoló készítésekor már nem volt, valamint a vizsgálat időpontjában még nincs, így a mérleg adatairól és annak alátámasztásáról nincs megfelelő információjuk.	Összességében a 2011. évi mérleg készítése és a mérleg sorok alátámasztása magas kockázatúnak mondható, mivel a mérleg készítésének javarészt a MIK dolgozói végezték el, és a Hivatal jelenlegi dolgozóinak nincs 2011. évi beszámoló adatairól megfelelő információja.	Javaslatként fogalmazódott meg, hogy a Hivatal tegye meg a szükséges lépéseket annak érdekében, hogy a 2011. évi beszámolóhoz elengedhetetlen iratanyag rendelkezésre álljon.
A Közyűlési döntések előkészítési és végrehajtási rendszerének átfogó vizsgálata a Hivatalban.	A vizsgálat során megállapításra került, hogy a közyűlési előterjesztések elkészítésére vonatkozó szabályozás megtörtént, azonban a gyakorlat ettől eltér. Az átvizsgált dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a közyűlési határozatok, rendeletek végrehajtása megvalósul. Azonban megállapítható, hogy a közyűlési határozatok, rendeletek, amelyek végrehajtása	Összességében a Békés Megyei Önkormányzati Hivatalnál a Közyűlési döntések előkészítési és végrehajtási rendszerének szabályszerűsége és annak érvényesülése alacsony kockázatot jelent a Hivatal működése szempontjából.	Javaslatként került rögzítésre, hogy az előterjesztések készítésére vonatkozó szabályozás és a gyakorlat között az összhangot meg kell teremteni, valamint a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámolókat a felelősök jelentései alapján minden esetben a Közyűlés elé kell terjeszteni.

A területfejlesztési feladatokhoz kapcsolódó munkafolyamatok rendszerének vizsgálata.	megjöttént, határideje lejárt, a végrehajtásukról szóló beszámolás a Közgyűlés felé nem minden esetben valósul meg. A szűrópróbaszerű vizsgálatot követően, megállapítható, hogy az ellenőrzés rendszerét megfelelően kiépítették és működtetik.	Összességében a területfejlesztési feladatokhoz kapcsolódó ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése megfelelő, így ez alacsony kockázatot jelent.	A vizsgálat során javaslat megfogalmazására nem került sor.
a Békés Megyei Önkormányzati Hivatalnál a gépjárművek használatának, dokumentáltságának, üzemanyag felhasználásának célvizsgálata.	A vizsgálat során megállapításra került, hogy a gépjárművek igénybevétele az erre a célra rendszeresített nyomtatványon történik, azonban a menetlevelek nincsenek teljesen összhangban az engedélyezett igénylésekkel, továbbá azok kitöltése során, nem minden esetben tüntetik fel a pontos úti célt, így a települést, az ügyet vagy a látogatott szervet. Az üzemanyag vásárlásról szóló összesítő számla nem tartalmazza rendszámoként a vásárolt üzemanyag mennyiségét, így az kizárólag összességében állapítható meg..	Összességében megállapítható, hogy a menetlevelek vezetése közepes kockázatot jelent a Hivatalnál.	Javaslatként fogalmazódott meg, hogy a menetleveleket teljes körűen, a gépkocsit vezető személynek szükséges vezetni. Az üzemanyag vásárlása során a gépjárművek rendszámait minden esetben javasolt feltüntetni, mellyel lehetővé teszik az átlagfogyasztás kiszámítását. Javasolt, hogy a Fiat Scudo (LJF-614) személygépkocsi alapnorma értékét műszaki szakértővel állapítsák meg.

II.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** kialakítása, a szabályzatok elkészítése és az abban foglaltak alkalmazása lévén valósul meg. Fontos, hogy ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A Hivatal szabályzatait az időközben bekövetkezett szervezeti változásoknak megfelelően aktualizálni szükséges.

A Hivatal működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében, a **kockázatkezelés** keretében a SWOT analízis segítségével elvégezte a kockázatelemzést, amelyben bemutatja az erősségeket, a gyengeségeket, a lehetőségeket valamint a veszélyeket. Azonban a kockázatvállalási szintek meghatározása, továbbá a kockázatokra adott válaszok kialakítása dokumentáltan nem történt meg.

A Hivatalban a **kontrolltevékenységek** működtetése során a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az ellenjegyzés, az érvényesítés valamint a szakmai teljesítésigazolás szabályozása megtörtént.

A Hivatal **információs és kommunikációs rendszere** (pl: iktatási rendszer) kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az vezetőknek, továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a személyhez, aki az információkat hasznosítani tudja.

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring rendszert** (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A Hivatalnál működtetett iktatási rendszerrel biztosított az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának nyomon követhetősége, illetve az intézkedési határidők betartásának monitoringja.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Hivatalnak a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetés érdekében, szükség szerint intézkedési tervet kellett készítenie. Az intézkedési tervek a Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmúak, a végrehajtásért felelős személyeket és a végrehajtás határidejét feltüntették. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását a belső ellenőrzés nyomon követi.

Békéscsaba, 2013. február 15.


Máté Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető