



**BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT  
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE**

**5600 Békéscsaba, Árpád sor 18. Pf. 118  
Tel.: 06 66/441-156; Fax: 06 66/441-122**

<b>Előadó:</b> Dr Bacsa Vendel; Born Valéria Mária	NYILVÁNOS ülés
<b>Véleményező bizottság:</b> Pénzügyi, Területfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság	A döntéshozatal egyszerű többséget igényel

**ELŐTERJESZTÉS  
a Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlésének  
2014. április 25-én tartandó ülésére**

**Tárgy: A 2013. évi éves ellenőrzési jelentés jóváhagyása**

**Tisztelt Közgyűlés!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 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 2013. 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 2013. 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 2013. évben 1 fő belső ellenőr látta el az Möt. 119. §-ában előírt belső ellenőrzési feladatokat, 2013. július 31-ig köztisztviselői státuszban, augusztus 1-től külső megbízott személyében.

A 2013. évi belső ellenőrzési munkatervben jóváhagyott feladatokat végrehajtották. A belső kontrollrendszer valamennyi eleme megfelelően működött, szabálysértés vagy jelentős hiányosság nem került megállapításra.

Az előterjesztés alábbi mellékletei tartalmazzák a Hivatal 2013. 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 | 2013. éves ellenőrzési jelentés      |

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően támogassa a beterjesztett 2013. évi éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását.

### **Határozati javaslat:**

#### **A Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése**

jóváhagyja a Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a határozat az 1., 2., 3., 4., 5. számú mellékletei szerinti tartalommal.

Felelős: dr. Bacsa Vendel jegyző

Határidő végrehajtásra: értelem szerint

**Békéscsaba, 2014. április 3.**

  
**Farkas Zoltán**

Létszám és erőforrás

2013. év

1. számú melléklet

Onkormányzat neve:	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>	
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	státusz (fő) <sup>6</sup>	betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>	munkanap	fő	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	
<b>Békés Megyei Önkormányzat</b>	1,0	1,0	219,0	0,0	0,0	0,0	219,0	219,0	219,0			
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	1,0	1,0	219,0	0,0	0,0	0,0	219,0	219,0	219,0			





# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

2013. év

Önkormányzat neve	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
Békés megyei Önkormányzat				%
				db <sup>5</sup>
				%
I. önkormányzati hivatal összesen				100,0

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> P!; tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzúzásra; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.



**BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

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

---

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2013.**

**Békéscsaba, 2014. március 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 2013. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A 2013. 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 2013. 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 ellenőrzési jelentésekben a feltárt hiányosságok és a tapasztalt helyes gyakorlat röviden értékelésre került, melyet követően javaslatok, tanácsok kerültek megfogalmazásra, az esetleges hibák felszámolása érdekében. A gazdálkodási folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében összesen 25 db javaslat fogalmazódott meg. Ebből 2013. évet 14 db javaslat érintette. A belső ellenőrzés 2013. év során szakmai tanácsadó tevékenységével is segítette a Hivatal szabályszerű gazdálkodásának fejlesztését.

A 2013. évben folytatott belső ellenőrzésekről az éves összefoglaló jelentés a Bkr. 48. §-a, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv VII. fejezete, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium 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) 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

A Pénzügyi, Területfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság átruházott hatáskörben eljárva a 108/2012. (XI.15.) PTKB számú határozatával hagyta jóvá a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2013. évi belső ellenőrzési munkatervét. 2013. évben 1 fő belső ellenőr végezte a Hivatalnál az ellenőrzéseket.

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

#### a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- 2013. évben a belső ellenőrzés az előző évben jóváhagyott munkaterv szerint valósult meg. A tervbe vett 6 db önálló ellenőrzés, 2 db soron kívüli ellenőrzés, valamint egy tanácsadói megbízás került végrehajtásra.
- A belső ellenőrzési feladatellátásban lényeges változásnak tekinthető, hogy 2013. július 31-ig teljes munkaidős köztisztviselő, majd 2013. augusztus 1-től külső szolgáltató végezte a független belső ellenőrzést.
- A személyi változás következtében a 2012-2016. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervet pontosítani kellett, amelyre a 2013. decemberi Közgyűlésen került sor.
- 2013. márciusban felülvizsgálatra, illetve elfogadásra került a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, amely alapján a belső ellenőrzési tevékenység ténylegesen megvalósult a Békés Megyei Önkormányzatnál és Hivatalánál.

2013. évben az alábbi tervszerinti ellenőrzések valósultak meg:

Tárgy	Cél	Módszer
A Hivatalban a tárgyi eszközök nyilvántartásának elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezősége biztosított-e, valós és áttekinthető-e a vagyonynyilvántartás	Dokumentum ellenőrzése, szúrópróbaszerű mintavétellel a nyilvántartások és ezek alapján szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése
A Hivatal dolgozóinak útiköltség elszámolásának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal dolgozóinak az útiköltség elszámolása a jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásoknak megfelelően történik-e.	A belső rendelkezés, dokumentumok, bizonylatok és a nyilvántartások vizsgálata.
A Hivatal mobiltelefon használatának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a Hivatal mobiltelefon használatának szabályozása megtörtént-e, elszámolása a belső szabályzás szerint történik-e.	A belső rendelkezés, dokumentumok, bizonylatok és a nyilvántartások vizsgálata
A 2012. évi beszámoló vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a beszámoló, a főkönyvi-kivonat, az analitikus nyilvántartások, a mérleg-alátámasztást szolgáló dokumentumok megfelelőek – e.	A dokumentumok, nyilvántartások teljes körű ellenőrzése.

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Módszer</b>
A Hivatalban a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolításának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolítása megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.	A beszerzések lebonyolításának szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
A Hivatalban a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok működésének utóvizsgálata 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 2012. évben végzett ellenőrzés során tett javaslatokat végrehajtása megtörtént-e.	A szabályzatok, eljárás rendek, vezetői utasítások ellenőrzése.

***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***

- 2013. 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 2013. évre tervezett belső ellenőri feladatok ellátáshoz szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Hivatalnál tevékenykedő belső ellenőrök – mind a főállású (07.31-ig), mind az öt követő külső megbízott személy - rendelkeztek a Bkr.-ben előírt felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel.
- A főállású belső ellenőr előző évben szerezte meg az államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítést, utána részt vett a kötelező továbbképzéseken.
- A külső szolgáltató bejegyzett könyvvizsgáló, regisztrált államháztartási belső ellenőr, az előírt kötelező és ajánlott továbbképzéseken, előadásokon folyamatosan részt vett.

***b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

- A belső ellenőrök közvetlenül a Hivatal vezetőjének alárendelten, a jegyző szakmai irányítása alatt végezték munkájukat, a funkcionális függetlenség biztosított volt. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységben nem vettek részt.

**c) Összeférhetlenségi esetek**

- A 2013. 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 2013. évben.

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

- A belső ellenőrzés végrehajtását hátráltató körülmény 2013. évben nem merült fel. Az egyéb erőforrás ellátottság (eszközök, helyiség, információk) zavartalanul rendelkezésre állt.

**f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

- A belső ellenőrzési vezető a 2013. évben elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezetett a Bkr. 50. §-a szerint. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok beiktatásáról, az ellenőrzési mappák rendezéséről és azok biztonságos tárolásáról zárható iratszekrényben.

**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.
- A pénzügyi-számviteli belső ellenőrzési feladatok gördülékeny ellátása érdekében javasolt lekérdezői hozzáférés biztosítása a belső ellenőr részére az Önkormányzat és Hivatala integrált főkönyvi szoftveréhez 2014. évben.

**3) A tanácsadó tevékenység bemutatása:**

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
A Hivatal pénzügyi, gazdasági tevékenysége belső szabályozottságának naprakésszé tétele	A pénzügyi-számviteli vonatkozású belső szabályzatok aktualizálása a 2013. évben hatályos jogszabályok alapján megvalósult. A belső ellenőr 6 db szabályzat-tervezet felülvizsgálatában, véglegesítésében tanácsadóként vett részt.

## 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>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
A Hivatalban a tárgyi eszközök nyilvántartásának elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálat	A belső ellenőrzés megállapította, hogy a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása és főkönyvi egyezősége elfogadható, viszont a belső szabályozás további aktualizálásra szorul. Megállapításra került, hogy a „korlátozottan forgalomképes” vagyonelemek kimutatása az Önkormányzat vagyონrendeletében és a számviteli nyilvántartásokban eltérő.	Az eseti jellegű hibák mellett is jó irányba fejlődött a tárgyi eszközök számítógépes nyilvántartása. Maga a szoftver is fejlesztés alatt állt. Összességében alacsony kockázatú a tárgyi eszközök elszámolásának rendszere, melyet a hozzáértő munkatárs tevékenysége alapoz meg.	A számviteli szabályzatok pontosítása javasolt a jogszabályi változások és a valós gyakorlat alapján (pl. üzembe helyezési eljárás). A vagyonnal kapcsolatos adatszolgáltatás pontossága érdekében gyakoribb információcsere, egyeztetés javasolt a műszaki és pénzügyi referens között. Vezetői ellenőrzés elvégzése tanácsolható időszakonként, az analitika és a főkönyv egyezőségéről való meggyőződés érdekében.
A Hivatal dolgozóinak útiköltség elszámolásának vizsgálat.	Megállapítottam, hogy az útiköltség elszámolások rendszere megbízható és a jogszabályoknak megfelelő.	Az eseti jellegű hiányosságok megszüntetésével, a szabályozás betartásával a dolgozók útiköltség elszámolásának területe alacsony kockázatúnak mondható.	Tanácsolom a belső szabályzatban foglaltak maradéktalan betartását.
A Hivatal mobiltelefon használatának vizsgálata.	Megállapítottam, hogy a mobiltelefon használatának költség elszámolási rendszere megbízható és a belső szabályozásnak megfelelő.	Az egyéni eszköznyilvántartás megvalósításával, illetve az eseti jellegű hiányosságok megszüntetésével, a mobiltelefon használatának területe alacsony kockázatúnak mondható.	A belső szabályzat pontosítása javasolt a kialakult gyakorlat szerint. Tanácsolom a módosított belső szabályzatban foglaltak maradéktalan betartását. A feltárt hibák többsége kijavításra került a vizsgálat ideje alatt.
A 2012. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	Megállapításra került, hogy a számviteli szabályzatok többsége 2011. évben keletkezett, pontosításra szorulnak. A pénzügyi referensek munkaköri leírásában a felelősségi és hatáskörök részletes meghatározása hiányolható.	Összességében a vizsgált területen szakmai javulás tapasztalható, a 2012. évi költségvetési beszámoló készítése alacsony kockázatot hordoz.	A számviteli szabályzatokat aktualizálni szükséges, ami megvalósult. A felvetett könyvelési problémákat az ellenőrzés menetében javították, további intézkedést nem igényelt. Munkaköri leírások pontosítása következő évben esedékes.

<b>Vizsgálat címe</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Következtetés</b>	<b>Javaslat</b>
A Hivatalban a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolításának vizsgálata	Önkormányzati Közbeszerzési Szabályzat hatálya nem terjedt ki a Hivatalra. A vizsgált beszerzésekkel kapcsolatos eljárás és pénzügyi elszámolás, könyvelés szabályszerű volt.	Beszerzések lebonyolítása megfelelő, a szabályozás kiegészítésre szorul. Összességében alacsony kockázatú a tevékenység.	A Közbeszerzési Szabályzat hatályának kiterjesztése indokolt a Hivatalra. Egy beszerzés esetében a pü-i ellenjegyző aláírását pótolni szükséges.
A Hivatalban a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok működésének utóvizsgálata a szabályozottság szempontjából.	Megállapítottam, hogy a Hivatalnál a pénzügyi-gazdálkodási tevékenység szabályozottsága teljes körű és aktualizált.	2013. évvégére e szakmai terület is alacsony kockázatúvá vált. A 2014. évi ismert változások kiterjedtsége és szakmai súlya alapján a pénzügyi-gazdálkodási terület naprakész szabályozottsága ismét közepes kockázatot fog hordozni.	Az államháztartási számvitelben 2014. január 1-től hatályba lépő új jogszabályok ismét kötelezővé teszik a kapcsolódó belső szabályzatok 90 napon belüli módosítását, amelyre törtendő felkészülés javasolt.
Soron kívüli ellenőrzés - Hivatalnál	Pénziárrovancs során a 2013.10. 22-i pénz készlet egyező a napi pénziárjelentés adataival.	Házipénztár kezelése megbízható.	Intézkedést nem igényel.
Soron kívüli ellenőrzés – Önkormányzatnál	Pénziárrovancs során a 2013.12.5-i pénz készlet egyező a napi pénziárjelentés adataival.	Házipénztár kezelése 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) *Konrollkörnyezet értékelése:***

2013-ban a Hivatal szervezeti felépítésében jelentős változásokra nem került sor. A belső szabályzatok – kiemelten a pénzügyi számviteli tevékenységre értve – aktualizálása megtörtént. Felülvizsgálatra javasolt az „ellenőrzési nyomvonal” a kialakult szervezeti struktúrára illesztve.

### **b) *Kockázatkezelés értékelése:***

A Hivatal kockázatkezelési stratégiával rendelkezik, melynek szempontrendszere nem változott 2013. évben az előző évihez viszonyítva. 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 ellenőrzési 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 is nevesítésre kerültek. E téren jelentősebb változások nem mutatkoztak 2013. évben, funkcionált a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés, amely a különféle beszámoló jelentések, előterjesztések, valamint az aláírások, szignálások rendjén keresztül valósult meg.

### **d) *Az információ és kommunikáció értékelése:***

Hivatal információs és kommunikációs rendszere jól kiépített, alkalmas objektív tájékoztatást nyújtani a vezetőknek, illetve a szükséges szakmai információkat a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljuttatni az érintett munkatársakhoz, vezetőkhez. Szükség szerint vezetői értekezletek megtartására került sor. A Hivatalnál számítógépes iktatási rendszer és központi szerver működik.

### **e) *Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése:***

Jogsabályi előírás alapján - az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan - minden önkormányzatnak ki kell alakítania olyan monitoring rendszert (hierarchikus vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

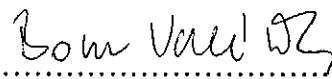
A Hivatalnál a szervezeti célok megvalósulásáról folyamatos és rendszeres beszámoltatásokra került sor az Önkormányzat Közgyűlésének Bizottságai, valamint a Megyei Közgyűlés előtt. A belső kontrollok működése folyamatos és erőteljes volt 2013. évben a rendelkezésre álló kapacitás és idő függvényében.

A független belső ellenőrzés tervszerűen funkcionált, amelynek személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak 2013. évben.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- A Hivatalnál a belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében intézkedési terveket készítettek, melyeket a Hivatal vezetője bocsátott ki, 2013. évben 4 db-ot. Az intézkedési tervek a Bkr. 45. §-ban előírtaknak megfelelő tartalmúak voltak, a végrehajtásért felelős személyeket és a végrehajtás határidejét feltüntették.
- Az intézkedési tervben foglaltak realizálását a belső ellenőrzés nyomon követte. 2013-ban egy alkalommal utóellenőrzést folytatott az előző évi megállapítások és tett intézkedések alapján.

Békéscsaba, 2014. március 31.



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