

**BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE**

5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.
Telefon: 66/441-156; Fax: 66/441-122

Előkészítő: Born Valéria Mária	NYILVÁNOS ÜLÉS
Véleményező bizottság: Pénzügyi Bizottság	A döntéshozatal egyszerű többséget igényel

**ELŐTERJESZTÉS
a Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2015. április 9-én tartandó ülésére**

Tárgy: A 2014. évi belső ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés

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 2014. 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 2014. 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 2014. évben 1 fő belső ellenőr látta el az Möt.v. 119. §-ában előírt belső ellenőrzési feladatokat, külső megbízott személy útján. A 2014. 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 2014. 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 | 2014. éves ellenőrzési jelentés |

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően támogassa a beterjesztett 2014. évi éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását.

Határozati javaslat:

A Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése jóváhagyja a Békés Megyei Önkormányzat és Hivatala 2014. évre vonatkozó ellenőrzési jelentését a határozat az 1., 2., 3., 4., 5. számú mellékletei szerinti tartalommal.

Felelős: dr. Moka Eszter jegyző

Határidő végrehajtásra: értelem szerint

Békéscsaba, 2015. március 26.


Zalai Mihály

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

2014. évi terv

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
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	munkanap	munkanap	fő	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal Összesen					0.5	104.0	104.0	127.0	104.0	127.0		

Ellenőrzés neve: Békés Megyei Önkormányzat	Stabilitásbiztonsági ellenőrzés				Fenntartási ellenőrzés				Rendbeteleltesítés				Térségi ellenőrzés				Információs ellenőrzés				Működés ellenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőrzés napok (összesen)				
	levegő		víz		levegő		víz		levegő		víz		levegő		víz		levegő		víz		levegő		víz		levegő		víz		levegő	víz			
	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%	db	%			
1. Békés Megyei Önkormányzat (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2. Székelyudvarhely (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3. Gyulafehérvár (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Székelykeresztúr (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Székelylőrinc (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Székelyudvarhely (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7. Székelykeresztúr (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8. Székelylőrinc (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9. Székelykeresztúr (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10. Székelylőrinc (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11. Székelykeresztúr (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12. Székelylőrinc (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13. Székelykeresztúr (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14. Székelylőrinc (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15. Székelykeresztúr (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16. Székelylőrinc (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17. Székelykeresztúr (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18. Székelylőrinc (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19. Székelykeresztúr (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20. Székelylőrinc (Békás)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

- 1) Békés Megyei Önkormányzat (Békás)
- 2) Székelyudvarhely (Békás)
- 3) Gyulafehérvár (Békás)
- 4) Székelykeresztúr (Békás)
- 5) Székelylőrinc (Békás)
- 6) Székelyudvarhely (Békás)
- 7) Székelykeresztúr (Békás)
- 8) Székelylőrinc (Békás)
- 9) Székelykeresztúr (Békás)
- 10) Székelylőrinc (Békás)
- 11) Székelykeresztúr (Békás)
- 12) Székelylőrinc (Békás)
- 13) Székelykeresztúr (Békás)
- 14) Székelylőrinc (Békás)
- 15) Székelykeresztúr (Békás)
- 16) Székelylőrinc (Békás)
- 17) Székelykeresztúr (Békás)
- 18) Székelylőrinc (Békás)
- 19) Székelykeresztúr (Békás)
- 20) Székelylőrinc (Békás)

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Békés megyei Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzatok (sz. II)				100,0
Békés Megyei Önkormányzati Hivatal összesen	7,0	7,0	7,0	100,0

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelesével 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 ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

5601 Békéscsaba, Árpád sor 18. Pf.: 118

Telefon: 66/441-141 Fax: 66/441-122

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2014.

Békéscsaba, 2015. március 26.

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 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A 2014. 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 2014. 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 18 db javaslat fogalmazódott meg. Ebből 2014. évet 6 db javaslat érintette. A belső ellenőrzés 2014. év során szakmai tanácsadó tevékenységével is segítette a Hivatal szabályszerű gazdálkodásának továbbfejlődését.

A 2014. 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) 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

A Pénzügyi, Területfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság átruházott hatáskörben eljárva a 140/2013. (XII.10.) PTKB számú határozatával hagyta jóvá a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2014. évi belső ellenőrzési munkatervét. 2014. 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

- 2014. évben a belső ellenőrzés az előző évben jóváhagyott munkaterv szerint valósult meg. A tervbe vett 5 db önálló ellenőrzés, 4 db soron kívüli ellenőrzés, valamint egy tanácsadói megbízás került végrehajtásra.
- A belső ellenőrzési feladatellátásban 2014. évben személyi változás nem történt, továbbra is a 2013. augusztus 1-től megbízott külső szolgáltató végezte a független belső ellenőrzést.
- A 2012.-2016. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervet 2014. évben nem kellett módosítani.
- A hatályban lévő - felülvizsgált és pontosított - Belső ellenőrzési Kézikönyvet - 2014. február hóban a Kormányhivatal bekérte helyszínen kívüli ellenőrzésre. Hiányosságot nem állapított meg. A belső ellenőrzési tevékenység a jogszabályokban és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírtak szerint folytatódott a Békés megyei Önkormányzati Hivatalnál.

2014. évben az alábbi tervezett és terven felüli ellenőrzések valósultak meg:

Tárgy	Cél	Módszer
A Hivatal 2013. december 31-i leltározási tevékenységének felülvizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a Hivatalnál az eszközök és források leltározása a jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásoknak megfelelően történik-e.	A belső szabályzat, a leltározási dokumentumok, és a nyilvántartások teljes körű ellenőrzése.
Az Önkormányzat 2013. december 31-i leltározási tevékenységének felülvizsgálata.	A leltározási szabályzat betartásának, a leltározási dokumentumok, bizonylatok és a nyilvántartások egyezőségének vizsgálata.	A belső szabályzat, a leltározási dokumentumok, és a nyilvántartások teljes körű ellenőrzése.
A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2013. évi éves költségvetési beszámolójának vizsgálata	A költségvetési beszámoló ürlapjainak és a számviteli nyilvántartások teljes körű ellenőrzése, egyeztetése	A dokumentumok, nyilvántartások teljes körű ellenőrzése.
A Békés Megyei Önkormányzat 2013. évi éves költségvetési beszámolójának 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.
A 2014. április 6-i országgyűlési képviselő választással kapcsolatos TVI pénzügyi elszámolásának vizsgálata	A TVI elszámolás bizonylati alátámasztottságának tételes ellenőrzése és a könyveléssel történő egyeztetése	A dokumentumok, nyilvántartások teljes körű ellenőrzése a kiadott NVI utasítások alapján.
A 2014. május 25-i Európa Parlament tagja választással kapcsolatos TVI pénzügyi elszámolásának vizsgálata	A TVI elszámolás bizonylati alátámasztottságának tételes ellenőrzése és a könyveléssel történő egyeztetése	A dokumentumok, nyilvántartások teljes körű ellenőrzése a kiadott NVI utasítások alapján.

Tárgy	Cél	Módszer
A Hivatalban a humánerőforrás-tevékenység és a kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a munkavállalók alkalmazásával, javadalmazásával és képzésével kapcsolatos feladatellátás a jogszabályok és belső szabályozás szerint valósul-e meg, valamint annak dokumentáltsága megfelelő-e?	Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások, ellenőrzése, szűrőpróbaszerű mintavétellel
A Hivatal által megvalósított, támogatott EU projektek pénzügyi elszámolásainak számviteli szempontú vizsgálata a könyvvizetés szempontjából	Annak megállapítása, hogy a Hivatal által lehívott és felhasznált EU pénzügyi források könyvviteli elszámolása szabályszerűen történt-e?	A számviteli dokumentumok, bizonylatok és a főkönyvi könyvelés vizsgálata.
Hivatali gépjárművek menetleveleinek utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek igénybe vétele a belső szabályozásnak megfelelően történik-e? A menetleveleket helyesen vezetik-e, valamint az üzemanyag-felhasználás hogyan alakult?	A gépjárművek igénylésének, engedélyezésének dokumentumai, a menetlevelek, az üzemanyag elszámolás szűrőpróbaszerű ellenőrzése, a 2012. évi belső ellenőrzés megállapításainak utóvizsgálata

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

2014. 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 2014. évre tervezett belső ellenőri feladatok ellátáshoz szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Hivatalnál tevékenykedő belső ellenőr rendelkezik a Bkr.-ben előírt felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel.
- 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 ellenőr közvetlenül a Hivatal vezetőjének alárendelten, a jegyző/aljegyző szakmai irányítása alatt végezte munkáját, a funkcionális függetlenség biztosított volt. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységben nem vett részt.

c) Összeférhetetlenségi esetek

2014. 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 2014. évben.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását hátráltató körülmény 2014. évben nem merült fel. Az egyéb erőforrás ellátottság (eszközök, helyiség, információk) zavartalanul rendelkezésre állt.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a 2014. 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 beépítése a munkaköri leírásokba.

3) A tanácsadó tevékenység bemutatása:

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
A Hivatal pénzügyi-gazdasági belső szabályozottságának naprakésszé tétele	A pénzügyi-számviteli vonatkozású belső szabályzatok aktualizálása a 2014. évben hatályos jogszabályok alapján megvalósult. A belső ellenőr a külső szolgáltatótól megrendelt szabályzat-tervezetek 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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Hivatal 2013. december 31-i leltározási tevékenységének felülvizsgálata	A Hivatalnál az eszközök és források leltározása a jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásoknak megfelelően történt. Emellett a leltárkiértékelés és számviteli elszámolás dokumentáltságának kisebb kiegészítését javasolta a belső ellenőr.	Összességében alacsony kockázatú a az eszközök és források leltározásának és a különbözőzetek elszámolásának rendszere.	Intézkedési terv készült, amelyben 3 feladat lett meghatározva: <ul style="list-style-type: none"> - 2 db festmény piaci érték meghatározása - Leltárral kapcsolatos főkönyvi könyvelés bizonylatolása - Leltár kiértékelő számítógépes lista pontosítása (POLISZ) <i>Realizálás: 2014. december 31-ig.</i>
Az Önkormányzat 2013. december 31-i leltározási tevékenységének felülvizsgálata	Az Önkormányzatnál az eszközök és források leltározása a jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásoknak megfelelően történt. Emellett a leltár kiértékelését támogató szoftver kisebb korrekciójára tett javaslatot a belső ellenőr.	Összességében alacsony kockázatú a az eszközök és források leltározásának és a különbözőzetek elszámolásának rendszere.	Intézkedési terv készült, amelyben 1 feladat lett meghatározva: <ul style="list-style-type: none"> - Leltár kiértékelő számítógépes lista pontosítása (POLISZ) <i>Realizálás: 2014. december 31-ig.</i>
A Hivatal 2013. évi éves költségvetési beszámolójának vizsgálata	A költségvetési beszámoló, és a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg-alátámasztást szolgáló dokumentumok megfelelőek többségében. Két esetben nem volt megfelelő a 2013. évi könyvelési tétel, amelyek utólagos helyesbítését javasolta a belső ellenőr.	Eredendően közepes kockázatot hordoz a 2013. éves költségvetési beszámoló és az alátámasztó dokumentáció elkészítése.	Intézkedési terv készült, amelyben 2 feladat lett meghatározva: <ul style="list-style-type: none"> - Hátralékos vevők, adósok értékesítésének helyesbített könyvelése 2014. évben - Saját tőkén belüli a tartós tőke és tőkeváltozás elemek közötti könyvelés helyesbítése 2014. évben <i>Realizálás: 2014. december 31-ig.</i>
Az Önkormányzat 2013. évi éves költségvetési beszámolójának vizsgálata	A költségvetési beszámoló, és a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások, valamint a mérleg-alátámasztást szolgáló dokumentumok valójában megfelelőek, azonban két kisebb eltérést talált a belső ellenőr, melyek kiigazítását javasolta.	Eredendően közepes kockázatot hordoz a 2013. éves költségvetési beszámoló és az alátámasztó dokumentáció elkészítése.	Intézkedési terv készült, amelyben 2 feladat lett meghatározva: <ul style="list-style-type: none"> - Költségvetési tartalék egyező kimutatása - Vagyonkimutatás kiegészítése <i>Realizálás: 2014. december 31-ig.</i>
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat

<p>A 2014. április 6-i országgyűlési képviselő kapcsolatos TVI választással kapcsolatos pénzügyi elszámolásának vizsgálata</p>	<p>A választási feladattal kapcsolatos TVI pénzügyi elszámolások szabályszerűek, valamint a központi támogatások, a bevételek és kiadások számviteli nyilvántartása, és bizonylatolása megfelelő.</p>	<p>A területi Választási Iroda bevételeinek és kiadásainak dokumentáltsága hiánytalan, a kapott céltámogatás elszámolása szabályszerű, bizonylattal alátámasztott. A vonatkozó előírások szerint elkülönített könyvelés valósult meg.</p>	<p>Intézkedést nem igényelt.</p>
<p>A 2014. május 25-i Európa Parlament tagja választással kapcsolatos TVI pénzügyi elszámolásának vizsgálata</p>	<p>A választási feladattal kapcsolatos TVI pénzügyi elszámolások szabályszerűek, valamint a központi támogatások, a bevételek és kiadások számviteli nyilvántartása, és bizonylatolása megfelelő.</p>	<p>A területi Választási Iroda bevételeinek és kiadásainak dokumentáltsága hiánytalan, a kapott céltámogatás elszámolása szabályszerű, bizonylattal alátámasztott. A vonatkozó előírások szerint elkülönített könyvelés valósult meg.</p>	<p>Intézkedést nem igényelt.</p>
<p>A Hivatalban a humánerőforrás- tevékenység és a kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>A közszolgálati tisztviselők alkalmazásával, javadalmozásával, képzésével és fejlesztményértékelésével kapcsolatos feladatellátás a vonatkozó jogszabályok és belső szabályozás szerint valósult meg. Számítógépes rendszerek által támogatott és vezérelt a személyügyi feladatellátás a Hivatalnál.</p>	<p>A dokumentáltság megfelelő, a vizsgált személyi anyagok, alkalmazási iratok, továbbképzési tervek, és az egyéni teljesítmény értékelési lapok áttekinthetése alapján.</p>	<p>Az ellenőrzés alatt a szabadságigénylő lap kiegészítésre került egy rovattal. További intézkedést nem igényelt.</p>
<p>Megvalósult, támogatott EU projektek számviteli elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>A kiválasztott minta alapján megállapítható, hogy a projekt számviteli elszámolása szabályosan történt a Hivatalnál.</p>	<p>A POLISZ számítógépes könyvelésben megfelelően elkülönítették az adott projekttel kapcsolatos tételeket.</p>	<p>Intézkedést nem igényelt.</p>
<p>Hivatali gépjárművek menetteleivel kapcsolatos utóellenőrzése</p>	<p>Az utóellenőrzés megfelelőnek találta a tett intézkedéseket, azonban hiányolta a végrehajtás számonkérését.</p>	<p>2014-ben továbbra is hiányos maradt a menetlevél vezetése és az üzemanyag fogyasztás kimutatása.</p>	<p>A hivatali gépjárművek használatával kapcsolatos dokumentációs rendet erősíteni szükséges.</p>

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:

2014. október hónapban az önkormányzati választásokkal összefüggésben az Önkormányzatnál és a Hivatalnál jelentős személyi változásokra került sor, amely érintette a szervezeti felépítést. A belső szabályzatok – kiemelten a pénzügyi számviteli tevékenységre vonatkozókat - aktualizálása megtörtént. Felülvizsgálatra javasolt az „ellenőrzési nyomvonal” a kialakult szervezeti struktúrára illesztve.

b) Kockázatkezelés értékelése:

A Hivatal kockázatkezelési stratégiával rendelkezik, melynek szempontrendszere nem változott 2014. 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 kockázatelemzés 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 nevesítésre kerültek. E téren jelentősebb változások nem mutatkoztak 2014. 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 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:

Jogszabályi előírás alapján az önkormányzatoknak 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.

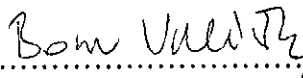
A Hivatalnál a szervezeti célok megvalósulásáról folyamatos és rendszeres beszámoltatásokra került sor az Önkormányzat Közgyűlésének Bizottságai, valamint a Megyei Közgyűlés előtt. A belső kontrollok működése folyamatos volt 2014. évben a rendelkezésre álló kapacitás és idő függvényében.

A független belső ellenőrzés tervszerűen funkcionált, amelynek személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak 2014. 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, 2014. 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. 2014-ban egy alkalommal utóellenőrzést folytatott 2012. évi megállapítások és azt követően tett intézkedések alapján.

Békéscsaba, 2015. március 26.


.....
Born Valéria Mária
belső ellenőrzési vezető

