

**2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés  
a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervnél  
lefolytatott belső ellenőrzési tapasztalatokról**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében „**A polgármester** (közgyűlés elnöke) a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, **a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg** – a képviselő-testület (közgyűlés) elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembevételével állítottam össze.

**I.**

**A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján a Bkr. 48. §  
a) pontjának megfelelően**

**1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése a Bkr. 48. § aa)  
pontjának megfelelően**

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

A Bács-Kiskun megyei Önkormányzat **2016. évi Belső ellenőrzési terve szerint** az alábbi ellenőrzéseket kellett elvégezni:

- Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Hivatala, Bács-Kiskun Megyei Cigány Önkormányzat, Bács-Kiskun Megyei Horvát Önkormányzat, Bács - Kiskun Megyei Német Önkormányzat bizonylati munkájának ellenőrzése.

**A 2016. évben az alábbi ellenőrzéseket végeztem:**

- Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Hivatala, Bács-Kiskun Megyei Cigány Önkormányzat, Bács-Kiskun Megyei Horvát Önkormányzat, Bács - Kiskun Megyei Német Önkormányzat bizonylati munkájának ellenőrzése.
- Az ellenőrzés **tárgya:** a keletkezett bizonylatok, nyilvántartások.  
Az ellenőrzés **célja:** feltárni a gyakorlati munka esetleges hiányosságait.  
Az ellenőrzés során alkalmazott **módszer:** a bizonylatok ellenőrzése a helyszínen, az érintett dolgozókkal történt megbeszélés.
- Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács Munkaszervezete, a Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács 2015. évi pénzgazdálkodása.  
Az ellenőrzés tárgya: a DTKHTFT 2015. évi pénzgazdálkodása.  
Az ellenőrzés célja: annak feltárása, hogy a vizsgált szervezet betartotta-e a fenti jogszabályok ide vonatkozó előírásait, különös tekintettel a bizonylati rendre és fegyelemre vonatkozó előírásokat.  
Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: helyszíni dokumentációs vizsgálat.

## **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**

Az önkormányzat hivatalánál és a további ellenőrzés alá vont szervezetek tekintetében nem került sor a címben szereplő megállapításokra, tehát egyetlen egy ilyen jelentés nincs a beszámolási időszakban.

## **2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása a Bkr. 48. § ab) pontjának megfelelően**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében „A jegyző (megyei 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 helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A Bkr. 15. § (7) bekezdése értelmében „Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja, a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

A hivatal a fenti jogszabályi előírásra figyelemmel polgári jogi szerződés keretében határozott idejű megbízási szerződést kötött a belső ellenőrrel a feladatok elvégzésére.

**A hivatal által megbízott személy a 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében rögzített előírásoknak maradéktalanul megfelel.**

Feladatait belső ellenőrzési vezetőként látja el.

- A megbízási szerződés szerint 2016. évben a belső ellenőr 45 revizori napot volt köteles teljesíteni.
- A fenti számú revizori napot teljesítettem és a terv szerinti feladatokat is elvégeztem.
- A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A személyi és tárgyi feltételek megfelelőek.
- A hivatal mindenkor biztosítja a belső ellenőrzés adminisztrációs munkájához szükséges humán erőforrásokat.
- Az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival, minden esetben, érdemben meg tudjuk vitatni.
- Az ellenőrzött szervezetek dolgozói, illetve az ellenőrzésben közreműködők igen konstruktívak.
- Tapasztalatom szerint kifejezetten hatékony az ellenőrzés folyamán történő megbeszélés. Ekkor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés tapasztalatait.

## **2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága**

A Bkr 31. § (1)-(2) bekezdései értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. **Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.**

A kapacitás ellátottságot a 2016. évben érvényes **megbízási szerződésben** foglaltak, valamint a **2016. évi munkanapok** egymáshoz viszonyításával mutatom be.

A megbízási szerződés szerint a 2016. évben összesen 45 nap áll a belső ellenőr rendelkezésére.

Ezt növeli 3 nap továbbképzés, és 6 nap egyéb munkavégzés.

Például a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

A 2016. évi munkanapok száma összesen 255 nap.

A 2016. évben összesen 0,21 fő/év a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrás.  
(54 nap/év:255nap/év= 0,212 fő kerekítve 0,21 fő/év)

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, mert a tervet a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készítettem.

A képzettség, és a gyakorlati tapasztalat teljes mértékben megfelelő.

Informatikai ellenőrzésre nem került sor, mert tervezve sem volt, de betervezés esetén külső szakértő igénybe vétele válna szükségessé.

A belső ellenőr kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, így a kétévenkénti kötelező továbbképzés teljesítve van.

Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt, a mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett a belső ellenőr.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

## **2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása a Bkr. 18-19. §-ok alapján**

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének -megyei jegyző-közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a megyei jegyzőnek küldi meg.

A belső ellenőr nem vesz részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

## **2.3. Összeférhetlenségi esetek a Bkr. 20. § alapján**

2016. évben az ellenőrzött területeken összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

## **2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A Bkr. 25. §-a szerint a belső ellenőr jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

Az ellenőrzött időszakban, azaz 2016. évben a fentiekben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

## **2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Erőforrás-ellátottsággal semmi probléma nem merült fel a beszámolási időszakban. Az információ ellátottság tökéletesen megfelel a belső ellenőrzési feladatok ellátásának.

## **2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az elvégzett belső ellenőrzésekről az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával teszek eleget a nyilvántartási kötelezettségnek. Felfektettem a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartást is.

## **2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési rendszer központilag magas színvonalon került megszervezésre. Helyi szinten is jól szervezett, azonban az ellenőrzés további fokozásának a központi támogatás „belső ellenőrzés jogcím” szerinti elvétele korlátot jelent.

Javaslom a „belső ellenőrzés jogcím” szerinti központi támogatás visszaállítását.

## **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása a Bkr. 48. § ac) pontjának megfelelően**

A beszámolási időszakban sem írásbeli felkérés, sem szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem volt.

Kvázi tanácsadási tevékenység, a hivatal vezetőjével, vezető beosztású dolgozóival, esetszerűen folytatott megbeszélésen történt, írásba foglalás nélkül.

## II.

### A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján a Bkr. 48. § b) pontjának megfelelően

#### 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a Bkr. 48. § ba) pontja alapján

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott **Útmutató** szerint, ebben a fejezetben, a **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** (a továbbiakban: BEK) alapján, „**kiemelt**” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat kell bemutatni.

A **BEK 11.** számú melléklete szerint:

„Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet, jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. **A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.**”

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében a belső ellenőr köteles **az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni** minden olyan lényeges tényt, **pozitív és negatív megállapítást**, hiányosságot és ellentmondást, **amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.**

Ugyan ezt írja elő a **BEK 28. számú iratmintája is.**

#### A kiemelt megállapításokat az alábbiakban mutatom be

#### 1.1. Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Hivatala, Bács-Kiskun Megyei Cigány Önkormányzat, Bács-Kiskun Megyei Horvát Önkormányzat, Bács - Kiskun Megyei Német Önkormányzat.

**A vizsgálat címe:** nemzetiségi önkormányzatok bizonylati munkájának ellenőrzése

#### **Megállapítás:**

A Bács-Kiskun Megyei Cigány Önkormányzat, a Bács-Kiskun Megyei Horvát Önkormányzat, valamint a Bács-Kiskun Megyei Német Önkormányzat a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatukban, az Együttműködési Megállapodásban, valamint külön-külön felhatalmazásban szabályozta a kötelezettségvállalás, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás rendjét.

A pénzkezelés rendjét Pénzkezelési Szabályzatban akként határozták meg, hogy a megyei önkormányzati hivatal szabályzatát önmagukra nézve kötelezőnek ismerik el, egyidejűleg meghatározva külön-külön a sajátosságokat.

A szabályzatok és az együttműködési megállapodások áttekintésével megállapítottam, hogy azok hatályosak és aktuálisak.

A szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szakszerűen történik. A gazdasági esemény azonosítható. A bizonylat kezelése szakszerű. Figyelembe vették a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 58. § (3) bekezdését, amely szerint az érvényesítés az utalványozás előtt történik.

**Következtetés:** szakszerűen végzik a jogszabályokban előírt bizonylati munkát.

**Javaslat:** a jövőben is kellő körültekintéssel kezeljék a bizonylati munkát.

## **1.2. Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács Munkaszervezete, a Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács 2015. évi pénzgazdálkodása.**

**A vizsgálat címe:** Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács Munkaszervezete, a Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács 2015. évi pénzgazdálkodásának ellenőrzése.

### **Megállapítás:**

Az ellenőrzésre az 5/2016. (III.11.) DTKHTFT határozattal jóváhagyott belső ellenőrzési terv figyelembe vételével került sor.

A tanács alapító okirata szerint a tanács célja, hogy összehangolja a kormányzat, a helyi önkormányzatok és a gazdasági szervezetek fejlesztési elképzeléseit.

Munkaszervezeti feladatait a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Hivatala látja el.

A szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szakszerűen történik. A gazdasági esemény azonosítható. A bizonylat kezelése szakszerű. Figyelembe vették a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 58. § (3) bekezdését, amely szerint az érvényesítés az utalványozás előtt történik.

Pozitívumként értékeli a belső ellenőr, hogy a munkaszervezet figyelembe vette a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 58. § (3) bekezdését, amely szerint, az érvényesítés az 59. § (2) bekezdés szerinti okmány utalványozása előtt történik.

A pénzgazdálkodás, és a bizonylati munka szakszerű, megfelel a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak.

**Következtetés:** az ellenőrzött szerv jól felkészülten, körültekintően gazdálkodik és végzi a bizonylati munkát.

**Javaslat:** a jövőben is tartsák ezt a szakmai nívót.

**Összefoglalva** a 2016. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltakat megállapítható, hogy a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Hivatala nagyon fontosnak tartja a belső ellenőrzést, ezért meg is tett mindent a szabályszerű végrehajtásért.

## **2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a Bkr. 48. § bb) pontja alapján**

### **2.1. A kontrollkörnyezet értékelése**

#### **2.1.1. Célok és szervezeti felépítés**

Jogszabályi keretek között kerültek a célok meghatározásra, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

#### **2.1.2. Belső szabályzatok**

Valamennyi kötelező és ajánlott belső szabályzattal rendelkeznek, amelyeket rendszeresen aktualizálnak.

#### **2.1.3. Feladat és felelősségi körök**

A feladat és felelősségi köröket az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozzák.

#### **2.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározzák és dokumentálják.

#### **2.1.5. Humán-erőforrás**

Jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás, mely a közigazgatás átszervezésével gyakorlatilag központilag felügyelt.

#### **2.1.6. Etikai értékek és integritás**

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben maradéktalanul érvényesülnek az etikai értékek.

### **2.2. Kockázatkezelés**

#### **2.2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése**

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozzuk meg, illetve mérjük fel.

#### **2.2.2. A kockázatok elemzése**

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztjuk alá.

#### **2.2.3. A kockázatok kezelése**

A kockázatok minimalizálásával, a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezeljük.

#### **2.2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata**

A kockázatkezelés évenként megtörténik a belső szabályzatok, és folyamatok felülvizsgálatával.

#### **2.2.5. Csalás, korrupció**

A szabályozott folyamatok tökéletesen kizárják a csalás és korrupció lehetőségét.

### **2.3. Kontrolltevékenységek**

#### **2.3.1. Kontrollstratégiák és módszerek**

A kontroll a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzéssel (FEUVE) valósul meg.

#### **2.3.2. Feladatkörök szétválasztása**

Belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban tökéletesen megtörténik a feladatkörök szétválasztása.

#### **2.3.3. A feladatvégzés folytonossága**

A helyettesítés rendszerének pontos működtetésével garantált a feladatvégzés folytonossága.

### **2.4. Információ és kommunikáció**

#### **2.4.1. Információ és kommunikáció**

Vezetői értekezletek, elektronikus közvetlen vezetői információ, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes az információ áramlása és a kommunikáció.

#### **2.4.2. Iktatási rendszer**

Az iktatási rendszer számítógépes program segítségével zökkenőmentes.

#### **2.4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése**

A hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések megfogalmazták, korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

### **2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

#### **2.5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja**

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja a négy szem elméletének maradéktalan érvényesítésével történik.



### **2.5.2 A belső kontrollok értékelése**

A belső kontrollrendszer zavartalanul és zökkenőmentesen működik.

### **2.5.3 Belső ellenőrzés**

A belső ellenőrzés a jogszabályi előírások szerint működik.

## **III.**

### **Az intézkedési tervek megvalósítása a Bkr. 48 § c) pontjának megfelelően**

A belső ellenőri javaslatokat minden esetben elfogadták, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetésére.

Az intézkedések végrehajtásában késedelem nem fordult elő.

Kecskemét, 2016. december 15.

Molnár István s.k.  
belső ellenőr

A 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

Kecskemét, 2017. március hó 31. nap

Dr. Kovács Endre Miklós s.k.  
megyei jegyző