



9.

ELŐTERJESZTÉS

a Bács-Kiskun Vármegyei Közgyűlés
2023. március 31-i ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Az előterjesztést készítette:

dr. Nagy Melinda
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra megkapta:

közgyűlés bizottságai

Törvényességi véleményezésre megkapta:

dr. Svircevic Nikola
vármegyei aljegyző



Szám: 3167-2/2023.

ELŐTERJESZTÉS

a Bács-Kiskun Vármegyei Közgyűlés
2023. március 31-i ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző kötelezettsége 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. § (9) bekezdés a) pontja szerint a helyi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal - a közgyűlés döntése szerint - a fenti jogszabályi előírásra figyelemmel a 2022. évre is polgári jogi szerződés keretében, határozott idejű megbízási szerződést kötött a belső ellenőrrel a tárgyi tevékenység elvégzésére, aki feladatait belső ellenőrzési vezetőként látta el.

A Bkr. 48. §-a értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

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

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző 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, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést a határozat-tervezetben foglaltak szerint szíveskedjenek elfogadni.

Kecskemét, 2023. március 24.


dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea
vármegyei jegyző

HATÁROZAT - TERVEZET

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének

.../2023. (III.31.) határozata

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlése megtárgyalta dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea vármegyei jegyző 3167-2/2023. számú előterjesztését és az alábbi határozatot hozza:

A közgyűlés a 2022. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Értesülnek: vármegyei közgyűlés tisztségviselői, tagjai, vármegyei jegyző, vármegyei aljegyző, dr. Nagy Melinda belső ellenőr

Éves Ellenőrzési Jelentés

a

2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Kecskemét, 2023. február 3.

dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea s.k.
vármegyei jegyző

Vezetői összefoglaló

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

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

Az éves jelentés összeállítása a Bkr. 48. § és 49. §-ában foglaltak szerint történt. Az éves jelentés összeállításánál figyelembevételre került az államháztartásért felelős miniszter által kiadott az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez összeállított útmutató is.

Jelen beszámoló a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat és a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi függetlenített belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása 2022. évben is 1 fő külső szolgáltató által végzett tevékenység keretében történt.

Az éves beszámoló összeállítását megelőzően a belső ellenőr a jogszabályban, illetve a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően, a kiadott módszertan szerint értékelte a belső ellenőrzési tevékenység által ellátott feladatokat.

A belső ellenőr a 2022. évi munkatervet a Bkr.-nek megfelelően kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzatra és a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatalra.

A 2022. évben tervezett szabályszerűségi vizsgálatokat a belső ellenőr teljesítette. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. 2022. évre áthúzódó vizsgálat nem volt.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel.

A belső ellenőri jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat a vizsgált szervezeti egység vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet 2022. évben nem végzett.

A Bkr.-ben szabályozott belső kontrollrendszer működtetése elfogadhatónak mondható.

A kontrollrendszer akkor minősíthető hatékornak, ha dinamikusan követi a költségvetési szerv céljait, a feladatokban bekövetkező változásokat. Fontos szempontnak minősíthető, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, a folyamatokat ne tegye túlszabályozottá, ne lassítsa le, ne járjon indokolatlanul magas kiadásokkal.

A belső kontroll rendszer működését is a Bkr. szabályozza.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan.

Megállapítható, hogy a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzatnál és a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatalban a rendelkezésre álló források szabályozottsága, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása, működtetése biztosított. A pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések dokumentumait) a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyása, illetve pénzügyi ellenjegyzése és a gazdasági események elszámolása ezáltal megfelelően működtetett.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I./1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I./1./a.)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5.
I./1./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	7.
I./2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	7.
I./2./a.)	A belső ellenőrzési egységek(ek) létszámhelyzete, humánerőforrás-ellátottsága	7.
I./2./b.)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7.
I./2./c.)	Összeférhetetlenségi esetek	7.
I./2./d.)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8.
I./2./e.)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8.
I./2./f.)	Az ellenőrzések nyilvántartása	8.
I./2./g.)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat	8.
I./3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	8.
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	9.
II./1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9.
II./2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	10.
II./2./1.	Kontrollkörnyezet	11.
II./2./2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	11.
II./2./3.	Kontrolltevékenységek	12.
II./2./4.	Információ és kommunikáció	12.
II./2./5.	Nyomon követési rendszer (monitoring)	13.
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	14.
	Melléklet	16.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I./1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)

A 2022. évi belső ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra.

Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat, Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal tevékenységeinek kockázati besorolása megtörtént. Mérlegelve az egyes tényezők hatásait alakult ki az a sorrend, amely alapján kijelölésre kerültek az ellenőrzendő területek.

A kockázatelemzés és a belső ellenőrzési jogszabályok alapján 2022. évben 3 db szabályszerűségi és 3 db pénzügyi ellenőrzés került elfogadásra.

Az ellenőrzési tervet a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2021. november 26-i ülésén 66/2021. (XI.26.) számú határozatával fogadta el.

I./1./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2022. évben elvégzett szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre a kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervnek megfelelően került sor. Ennek figyelembevételével a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásakor, kiemelt szempontként szerepelt a dokumentáltság, és a belső szabályozottság témaköre.

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat 2022. évre vonatkozó létszám és erőforrásra vonatkozó adatai a mellékletekben kerülnek bemutatásra.

Az éves ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőrrel 55 ellenőri nappal számolt, amelyben 6 db ellenőrzés szerepelt és 15 nap a soron kívüli ellenőrzésekre. A tervben szereplő ellenőrzések teljeskörűen végrehajtásra kerültek. A belső ellenőrzési tervben meghatározott szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések lefolytatásra kerültek, soron kívüli ellenőrzésre fordított idő nem került felhasználásra.

Az egyes ellenőrzések feladatai:

A rendszer ellenőrzés feladata a rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre.

Pénzügyi ellenőrzés keretében az adott szervezet, pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése a feladat.

A szabályszerűségi ellenőrzés feladata annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Ellenőrzésre kerül továbbá a szabályzatoknak, terveknek, eljárásoknak, jogszabályoknak, rendelkezéseknek, szerződéseknek és más követelményeknek való megfelelés.

A belső ellenőrzések végrehajtása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján, az ott bemutatott irat- és jelentésminták alapján kerültek összeállításra. Az éves ellenőrzési terv, a megbízólevél, az ellenőrzési program, az értesítés az ellenőrzés megkezdéséről, a

munkalap, az ellenőrzési jelentés és az éves ellenőrzési jelentés elkészítése ennek megfelelően történt.

Az ellenőrzési jelentések megfelelnek az előírásoknak és a standardoknak, megállapítások érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak. A belső ellenőr megvalósítható ajánlásokat tett, melyeket az érintettek elfogadtak.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása: tárgya – célja – módszere

1. Tárgya: 2021. évben végrehajtott selejtezési és leltározási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése

Célja: a belső szabályzatoknak, jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e a selejtezési és leltározási tevékenység lefolytatásra

Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés

2. Tárgya: BKM Fü Bács-Kiskun Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál projekt ellenőrzés kockázatértékelés alapján kiválasztott projekteken keresztül

Célja: az elszámolás megfelelősége

Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés

3. Tárgya: Közbeszerzés, beszerzés belső szabályzatoknak való megfelelés szabályszerűségi ellenőrzése - kockázatértékelés alapján kiválasztott eljárásokon keresztül

Célja: a közbeszerzési, beszerzési eljárások megfelelnek-e a belső szabályzatban foglaltaknak

Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés

4. Tárgya: Támogatott projekt pénzügyi elszámolásának ellenőrzése („Borturisztikai útvonal kialakítása a Sváb Sark településein” című, TOP 1.2.1-16-BK2-2019-00005 azonosítójú projekt és az „Értékvitrin” című, HUNG-2021/7957 pályázati azonosító számú projekt)

Célja: az elszámolás megfelelősége

Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés

5. Tárgya: Választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Célja: az elszámolás megfelelősége

Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés

6. Tárgya: Önkormányzat/Hivatal gépjárműveinek igénybevételi és használati rendje szabályossága ellenőrzése

Célja: a gépjárművek igénybevétele során betartják-e a belső szabályzatban foglaltakat

Módszere: interjú, mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés

I./1./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.

Az éves ellenőrzési terv és a rendkívüli ellenőrzés megvalósítása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás hiányosság nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása. (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat a belső ellenőri és egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat külső szolgáltató által végzett belső ellenőrzés keretében látta el, közvetlenül a megyei jegyzőnek alárendelten. Az éves ellenőrzési terv összeállításakor, az ellenőrzési módszerek kiválasztásakor, a javaslatok kidolgozásakor és a jelentések elkészítésekor biztosított volt az ellenőr funkcionális függetlensége. Az ellenőrzések szabályszerűségét a Bkr., valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv biztosította. A megbízott belső ellenőr, a végrehajtott ellenőrzéseknél, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartotta. Nem voltak olyan fontosnak ítélt tényezők, melyek akadályozták volna a belső ellenőrzés végrehajtását.

2022. évben egy fő külső szolgáltató általi belső ellenőr látta el a feladatot, aki belső ellenőrzési vezetőnek minősült. A belső ellenőr az általános és szakmai követelményeknek megfelelt, közgazdasági és jogi végzettséggel rendelkező az ellenőrzés területén eltöltött több évtizedes szakmai múlttal rendelkezik. A jogszabályi előírások szerinti nyilvántartásba vétellel rendelkezik, eleget tett az APBE I. illetve II. képzési követelményeknek.

A belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzésekről a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően elkészítette a belső ellenőrzések nyilvántartását.

I./2./a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látja el 1 fővel.

A belső ellenőr 2022. évben részt vett szakmai továbbképzéseken.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§-ai alapján)

A külső szolgáltató által ellátott tevékenységgel a jogszabályban meghatározott függetlenség biztosított.

I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

A jogszabályban meghatározott összeférhetetlenségi eset nem merült fel a belső ellenőrzési tevékenység ellátása során. A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

I./2./d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
A belső ellenőrzési tevékenység során a jogszabályban meghatározott korlátozások nem merültek fel a feladat ellátása során.

Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférés jogosultság nem volt akadályozott. Minden ellenőrzött szervhez, illetve szervezeti egységhez biztosított volt a belső ellenőr belépése.

Az ellenőrzött területek dolgozói közreműködtek az ellenőrzés lefolytatásában, így az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetői, illetve dolgozói írásban vagy szóban megadták a megfelelő információkat a belső ellenőrzés eredményes lefolytatásához.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési feladat végrehajtása során nem volt akadályozó tényező. Az ellenőrzéseket az előírásoknak megfelelően le lehetett folytatni.

A belső ellenőr számára nem volt akadálya az ellenőrzött költségvetési szervek helyiségeibe való belépésnek, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőitől, illetve alkalmazottjaitól való információkérésnek. A belső ellenőrzések során az ellenőrzött szerv vezetői a teljességi nyilatkozatokat minden esetben megadták.

Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának biztosítására az informatikai háttér, internethozzáférés, jogtár, szakkönyvek a belső ellenőrnek rendelkezésre állnak.

I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr összeállította a belső ellenőrzések nyilvántartását, illetve a belső ellenőrzésekre vonatkozó intézkedési tervek nyilvántartását. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése biztosított.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása külső szolgáltató által történik. Ennek értelmében fejlesztési igény nem merül fel.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet nem végzett 2022. év folyamán.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontroll rendszer kialakításánál nagy gondot kell arra fordítani, hogy az érintettek a munkavégzés során, az abban foglaltak szerint járjanak el.

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

A belső ellenőri jelentésekben tett megállapítások, következtetések során tett javaslatok az alábbiak:

1. A vizsgálat címe: 2021. évben végrehajtott selejtezési és leltározási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Rendelkeznek selejtezési és leltározási szabályzattal.	A szabályozottság megfelelő.	Javaslattétel nem merült fel.
A selejtezési és leltározási dokumentumok vizsgálata során, a leltár kiértékelése során szabályzatban meghatározottól történő eltérést nem találtam.	Betartották a belső szabályzatban meghatározottakat.	Javaslattétel nem merült fel.

2. A vizsgálat címe: BKM Fü Bács-Kiskun Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál projekt ellenőrzés kockázatértékelés alapján kiválasztott projekteken keresztül

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A projekt megvalósítására vonatkozóan a pénzügyi elszámolásokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően állították össze.	Betartották a jogszabályban foglaltakat.	Javaslat tételi kötelezettség nem merült fel.

3. A vizsgálat címe: Közbeszerzés, beszerzés belső szabályzatoknak való megfelelés szabályszerűségi ellenőrzése - kockázatértékelés alapján kiválasztott eljárásokon keresztül

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Rendelkeznek közbeszerzési, beszerzési szabályzattal.	A szabályzat összeállítási kötelezettségnek eleget tettek.	Javaslat tételi kötelezettség nem merült fel.
Közbeszerzési eljárások, beszerzési eljárások lefolytatása során a szabályzatban foglaltak szerint jártak el.	Betartották a szabályzatban meghatározottakat.	Javaslattételi kötelezettség nem merült fel.

4. A vizsgálat címe: Támogatott projekt pénzügyi elszámolásának ellenőrzése („Borturisztikai útvonal kialakítása a Sváb Sarok településein” című, TOP 1.2.1-16-BK2-2019-00005 azonosítószámú projekt és az „Értékvitrin” című, HUNG-2021/7957 pályázati azonosító számú projekt)

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A projektek megvalósítására vonatkozóan a pénzügyi elszámolásokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően állították össze.	Betartották a jogszabályban foglaltakat.	Javaslat tételi kötelezettség nem merült fel.

5. A vizsgálat címe: Választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Határidőben benyújtották a pénzügyi elszámolást, az elszámolás elfogadásra került.	A pénzügyi elszámolás bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztott.	Javaslat tételi kötelezettség nem merült fel.

6. A vizsgálat címe: Önkormányzat/Hivatal gépjárműveinek igénybevételi és használati rendje szabályossága ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Rendelkeznek a gépjárművek igénybevételi rendjére vonatkozó szabályzattal.	Betartották a jogszabályban foglaltakat.	Javaslat tételi kötelezettség nem merült fel.
Szabályzat előírásaitól eltérő elszámolást nem találtam.	Betartották a belső szabályzatban foglaltakat.	Javaslat tételi kötelezettség nem merült fel.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)

A kontrollrendszer nem egy statikus, kőbe vésett rendszer, hanem annak dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat oly módon, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, de ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lelassítóvá, és/vagy túlságosan költségessé.

A belső kontroll rendszer működését a Bkr. szabályozza.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan.

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzatnál és a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatalnál a rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított, amely magában foglalja, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését, (ideértve a költségvetési tervezés, a

kötelezettségvállalások, a szerződések dokumentumait) a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottság szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését, és a gazdasági események elszámolását.

II./2./1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság és a humánerőforrás kezelés határozza meg. A szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok meghatározása, valamint, hogy a belső szabályzatok a jogszabályoknak megfelelőnek.

A belső szabályrendszer megfelelően biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a humánerőforrás-kezelés megfelelőnek minősíthető. A köztisztviselők egyéni teljesítményértékelése ösztönző erőként hat az egyének felelős munkavégzéséhez. Az etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.

2022. év folyamán a pandémiás helyzethez kapcsolódó belső utasítások, belső szabályzatok felülvizsgálata, karbantartása került előtérbe. A belső kontroll kézikönyv karbantartása, egyes pontjainak pontosítása is ezen feladatok közé tartozott.

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzatnál, a felügyelete alá tartozó költségvetési szervnél, a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatalnál a kontrollkörnyezet alapvetően megfelelőnek minősíthető, az ellenőrzési nyomvonal, kontroll kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása is megtörtént.

II./2./2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat és meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés értékét.

A kockázatkezeléséért és a kockázatkezelési rendszer működtetéséért – a megyei jegyző a felelős. A megyei jegyző a pénzügyi osztály vezetőjén keresztül gondoskodik az éves költségvetési terv összeállításáról, végrehajtásáról.

A költségvetési javaslat elkészítése során a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal minden vezető tisztségviselője felméri, mi jelenthet kockázatot az adott területen, mekkora kockázattal lehet számolni, és a meghatározott kockázati nagyság alapján javaslatot tesz intézkedések megtételére.

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal célkitűzéseinek végrehajtását akadályozó kockázatok elemzése (azonosítás, értékelés), annak kezelési módja, és a kockázati nagyság alapján tesznek javaslatot a megyei jegyzőnek a szükséges intézkedések megtételére.

Integrált kockázatkezelési szabályzat összeállításra került. A szabályzatban meghatározták a lehetséges kockázati tényezőket – külső kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok, ember-erőforrás kockázatok csoportosításban.

Szabályzatban rendelkeztek a kockázat-jelentés rendszeréről is. A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal minden dolgozójának a szervezeti célkitűzésekre kell a figyelmét összpontosítani, valamint a saját feladataival kapcsolatos kockázatokat kell felismernie és

azok kezelését kell szorgalmaznia. Ez alapján szükséges a feltárt kockázatokat, valamint az azok kezelésére vonatkozó javaslatokat megadnia a megyei jegyző részére. Integrált kockázatkezelési szabályzat összeállításra került.

II./2./3. Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi döntések és pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában. A gazdálkodás, a pénzügyi teljesítések rendje megfelelően szabályozott. A rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek. Folyamatosan figyelemmel kísérik, ellenőrzik a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak betartását. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően összeállított számviteli politika és számlarend megfelelően biztosítja a gazdasági események jogszabályi előírások szerinti könyvvezetését, a beszámoló összeállítását. Ezen a téren jelentkező engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárások szabályozása, a szabályok betartása megfelelő.

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik adatvédelmi/adatbiztonsági szabályzattal, az adatok és információk tárolása az információ-technológia alkalmazásával történik. A hozzáférési jogosultságok korlátozása, illetve az illetéktelen személyek hozzáféréseinek megakadályozása szabályozott.

II./2./4. Információ és kommunikáció

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a munkaértekezletek, melynek keretében a hivatal működését érintő, fontos információk kerülnek átadásra az érintettek részére. Áttekintésre kerülnek az egyes aktuális feladatok, különösen a Közgyűlés ülésére készülő előterjesztések előkészítése, ellenőrzése, a határozatok végrehajtásának érvényesülése.

Az informatikai rendszer hatékonyan működik, minden fontos információ felrögzítésre kerül, melyet az érintettek bármikor elérhetnek. A napi információk megosztásán túl a központi dokumentumból számtalan dokumentum letölthető, megtekinthető.

Jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak a tájékoztatás, hanem feladatkiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A szervezeti egységek vezetői tájékoztatják a munkatársakat a szervezeti egységet érintő feladatokról, kérdésekről, az egész hivatalt érintő kérdésekről, a közérdekű hírekről és az adott területet érintő fontosabb változásokról, eseményekről.

A megyei jegyző a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal munkájának értékelésére, a főbb stratégiai célkitűzések ismertetése céljából évente legalább egy alkalommal beszámol a Közgyűlés előtt.

A külső kommunikáció egyik eszköze a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat hivatalos honlapja. Az egységek vezetői felelősek a szakterületüket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a megyei közéletet érintő információhoz juthat, és ügyes-bajos dolgaik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

II./2./5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek. A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal szervezeti egységeinek vezetői kötelesek havonta az önkormányzati és hivatali vezetés részére havi jelentést készíteni, melynek adat- és információtartalmát a megyei jegyző szervezeti egységeként határozza meg. Ezen kötelezettségüknek a szervezeti egységek vezetői rendszeresen eleget tesznek.

A havi jelentés mellett az eseti nyomon követés eszközei többek között a különféle beszámolók, mint pl. a lejárt határidejű határozatok teljesítéséről, a költségvetés végrehajtásáról és a belső ellenőrzési feladatokról szóló (jelen) beszámoló.

A független belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekben a vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére javaslatokat fogalmaz meg az ellenőrzött szervek felé. A javaslatok alapján az ellenőrzött szervek vezetői elkészítik az intézkedési tervet. 2022. évben végrehajtott belső ellenőrzések alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem merült fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőre a vizsgálatokat a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően, a megbízólevélben megjelölt érvényességi időn belül végezte el.

Az ellenőrzés a múltból, a jelenben, a jövőnek szól. A vizsgálatok célja volt, hogy képet adjon a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat és a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának súlyponti kérdéseiről, valamint segítséget nyújtson a gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének a javításához.

A vizsgálatokról készített részletes jelentések egyaránt kitértek a költségvetési szerveknél tapasztalt pozitívumokra, és negatívumokra. Az ellenőrzési jelentések azokat a területeket emelte ki, ahol korrekcióra van szükség. Az ellenőrzés által tett ajánlások és javaslatok megfelelően beazonosították a nem megfelelő működés okait, mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg.

A helyszíni ellenőrzést követően a belső ellenőrzési vezető a jelentést egyeztetés céljából ismertette az ellenőrzött szerv vezetőjével. A vizsgált szervek vezetői az ellenőrzés megállapításaival egyetértettek.

A belső ellenőr az ellenőrzések megállapításairól minden esetben, egyeztetett, aláírással ellátott, lezárt Ellenőrzési jelentésben tájékoztatta a megyei jegyzőt és a vizsgált terület vezetőjét.

A 2022. évben végrehajtott intézkedésekről a Bkr. 46. §-a szerint kellett az ellenőrzött szervezetnek beszámolót készíteni. Ezen rendelkezés szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a jegyző részére, és ezen beszámolót egyúttal megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is. A beszámolók alapján az intézkedések nyilvántartása is összeállításra került. A nyilvántartásban fel kell tüntetni az egyes intézkedések végrehajtásának időpontját és a megtett intézkedések rövid leírását.

A nyilvántartás tartalmazza a belső ellenőr által tett valamennyi javaslatot ellenőrzésenként.

Össességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés javaslatai megfelelően hasznosultak, hozzájárulva ezzel a még hatékonyabb, színvonalasabb, értékesebb munkavégzéshez.

Kecskemét, 2023. február 3.

Készítette:

dr. Nagy Melinda
belső ellenőr

A 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea s.k.
vármegyei jegyző

Létszám és erőforrások, ellenőrzések,
tevékenységek, intézkedési tervek végrehajtása

A Bkr. 15. § (9) a) bekezdésére figyelemmel: Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény. 70. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az Önkormányzat neve: Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat

I. Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	- fő	
Saját erőforrás összesen:		- fő
II. Külső szolgáltató:	1 fő	
Külső erőforrás összesen:		1 fő
III. Erőforrás összesen: (I.+II.)	1 fő	
IV. Adminisztratív személyzet	- fő	
V. ebből: Polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr	1 fő	

Végrehajtott ellenőrzés:

- szabályszerűségi ellenőrzés	3 db - 20 ellenőri nap
- pénzügyi ellenőrzés	3 db - 20 ellenőri nap
- soron kívüli ellenőrzés tervezett ellenőri napja	15 ellenőri nap

Ellátott tevékenység

- ellenőrzés összesen	6 db - 55 ellenőri nap
- tanácsadás	-
- képzés	-
- egyéb tevékenység	-
- kapacitás összesen	55 ellenőri nap

Intézkedések megvalósítása

- | | |
|-------------------------|------|
| - tárgyévi intézkedések | o db |
| - ebből végrehajtott | - db |

Kecskemét, 2023. február 3.

dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea s.k.
vármegyei jegyző

