

Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Közgyűlés Elnökétől
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.



Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Közgyűlés Jegyzőjétől
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

PÜ/16-1/2019.

Tárgyalja:

Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság

Döntéshozatal:

egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Megyei Közgyűléshez –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására**

Az előterjesztést

készítette


Pócsi Erika

szakmai szempontból
ellenőrizte


Stankóczi Miklósné

törvényességi szempontból
ellenőrizte


Dr. Papp Csaba

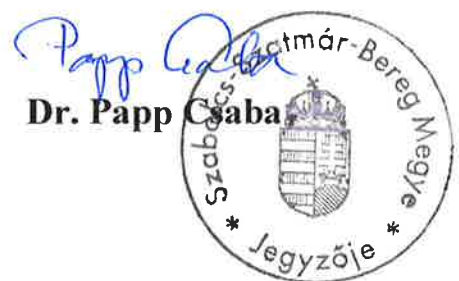
Tisztelt Megyei Közgyűlés!

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat) és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) a 2018. évi belső ellenőrzési feladatait az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a kapcsolódó jogszabályok (Áht., Ámr.) vonatkozó rendelkezései szerint külső szakértő bevonásával végezte el.

A hivatkozott jogszabályok alapulvételével kerül sor jelen közgyűlésen a Megyei Önkormányzat és a Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentés – határozat-tervezet melléklete szerinti tartalommal – testület elé terjesztésére.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt határozat-tervezetet.

Nyíregyháza, 2019. május 24.



SZABOLCS-SZATMÁR-BERE MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK
.../2019. (V.30.)
önkormányzati határozata

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi
belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A Megyei Közgyűlés

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2019. május 30.

Pétervári György

belső ellenőr

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Önkormányzati Hivatal**

2018. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) jelentik a jogszabályi háttérrel a költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátásához.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni annak érdekében, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általuk kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségéről.

A **2018. évi éves ellenőrzési jelentést** a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-ának megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által 2016. szeptemberében közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, annak érdekében, hogy az irányító szerv vezetője áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa. pont)
 - 1/a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - 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
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
3. 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 belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Német Nemzetiségi Önkormányzat) működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2018. évi belső ellenőrzési terv, amely a Megyei Közgyűlés 175/2017. (XII.14.) számú határozatával került jóváhagyásra. A tervezett ellenőrzési pontok a Megyei Önkormányzatra, az Önkormányzat Hivatalára és a Nemzetiségi Önkormányzatra terjedtek ki.

A belső ellenőrzés a tevékenységét az Áht. 70. § -a, a Bkr., a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmuk megfelel a Bkr. 39. §-ában megfogalmazott elvárásoknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok világosan, lényegre törően kerültek megfogalmazásra, figyelembe véve a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat.

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat a záradék aláírásával az ellenőrzött szervezet vezetői elfogadták, észrevételt nem tettek.

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

A 2018. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően öt ellenőrzési pontot, valamint 5 ellenőrzési nap tartalék keretet tartalmazott. Az ellenőrzési terv évközben nem került módosításra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megtörténtek, plusz ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

1/a. A 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
1. 2018. évi országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat Hivatalnál a választások lebonyolításához kapott támogatás felhasználása megfelelően szabályozott-e, felhasználása jogszerűen, célszerűen történt-e.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
2. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének ellenőrzése	A 2018. évi előirányzatok tervezésének, megalapozottságának ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés
3. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal házipénztárának ellenőrzése	Megállapítani, hogy a házipénztár kezelése a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történik-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés
4. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat főkönyvi könyvelése és a hozzá kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatnak megfelelően történik-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés
5. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat közbeszerzési értékhatár feletti beszerzési eljárások ellenőrzése, szúrópróbaszerűen kiválasztott minták alapján	Közbeszerzések lebonyolítása, hozzájuk kapcsolódó bizonylatok, nyilvántartások és szabályzatok ellenőrzése.	Szabályszerűségi ellenőrzés

A 3. számú melléklet bemutatja a 2018. évben lefolytatott ellenőrzések összegzéseit, illetve javaslatait.

A jelentéstervezetekben megfogalmazott ellenőrzési megállapítások egyeztetése az ellenőrzött terület felelőseivel minden esetben megtörtént, az észrevételek megvitatására minden ellenőrzés esetében lehetőség nyílt.

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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezen cselekmények, hiányosságok kapcsán jelentés nem készült.

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

A rendelkezésre álló **személyi és tárgyi feltételek** – önértékelés alapján – **elősegítették** a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

A belső ellenőrzést 1 fő végezte.

Pétervári György regisztrált belső ellenőr. Regisztrációs szám: 5115877

A megbízási szerződés megkötésének időpontjában és a szerződés tartama alatt a belső ellenőr rendelkezett a Bkr-ben rögzített, belső ellenőrre vonatkozó, az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdéseiben is előírt engedélyekkel, szakirányú végzettséggel és gyakorlati tapasztalattal.

A belső ellenőr az általános szakmai továbbképzéseken (mérlegképes kötelező továbbképzés) részt vett.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához speciálisan szükséges szakmai ismeretek megszerzése és szinten tartása érdekében Pétervári György a kötelező „ÁBPE – továbbképzés I.” képzést 2019. december 31.-ig köteles elvégezni.

Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához **szükséges kapacitás rendelkezésre állt és elegendő volt** az ellenőrzések lefolytatására és egyéb tevékenységek ellátására. Az 1. és a 2. számú mellékletekben foglaltak szerint az erőforrások tervezett és tényleges mennyisége, a belső ellenőrzési tevékenységet szolgáló munkaórák száma megegyezett. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy jelentéseit közvetlenül az ellenőrzött szerv vezetőjének küldte meg.

Az ellenőrzések során a belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított volt, mely függetlenség a belső ellenőrzésre vonatkozó szerződés feltételeiből is adódott.

A belső ellenőrzéshez az ellenőrzött szervezetek minden esetben megfelelő körülményeket biztosítottak, a szükséges dokumentumokat, egyéb információkat az ellenőr rendelkezésére bocsátották, szóbeli információkkal segítették az ellenőrzési munkát.

Az ellenőrzött szerv vezetője biztosította **a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét**, a belső ellenőr önállóan járt el az alábbiak tekintetében:

- éves ellenőrzési terv kidolgozása;
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr az ellenőrzött szerv operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vett részt, ezzel is biztosítva a feladatköri függetlenséget.

A tárgyévre vonatkozó összeférhetlenségi eset nem volt.

A belső ellenőr a tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal bír, ennek keretében jogosult volt:

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.

A tevékenység ellátásával kapcsolatban a Bkr. 20. §-ban meghatározott **összeférhetlenségi esetek egyike sem állt fenn.**

A belső ellenőr a tárgyévi tevékenysége során a Bkr. 25. § a) - e) pontjaiban megfogalmazott **jogosultságokkal** élni tudott, ezekkel **kapcsolatos probléma, korlátozás az ellenőrzések lefolytatása során nem merült fel.**

A 2018. évi belső ellenőrzési terv megvalósítása során a tevékenységet **akadályozó tényezők nem merültek fel.**

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett **belső ellenőrzésekről** a Bkr. 22. és 50. § szerinti **nyilvántartást vezette**, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az **ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó** javaslatokat és igényeket a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

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

Tanácsadói tevékenység ellátására megállapodás nem készült. Eseti jelleggel került sor szakmai konzultációkra elsősorban a számviteli jogszabályok értelmezése, gyakorlati alkalmazása során. A tanácsadás szóban zajlott, mivel az nem igényelt írásbeliséget.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „**kiemelt jelentőségűnek**” minősülő megállapításokhoz kapcsolódhatnak. Olyan tényre mutatnak rá, amelyek megakadályozzák, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tárnak 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 2018-ban lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra.

Az egyes ellenőrzési pontokhoz adminisztrációs jellegű megállapítások kapcsolódtak. Az egyes ellenőrzési pontokhoz kapcsolódó összefoglaló megállapítások és javaslatok a 3. számú mellékletben kerülnek bemutatásra.

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység **tapasztalatai** alapján történik.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja (3-10.) §) tartalmazza, mely szerint **a belső kontrollrendszer 5 eleme a következő:**

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer

5. Nyomon követési rendszer

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következők szerint értékelődött a belső kontrollrendszer 5 eleme:

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, amely a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalára és működési folyamatainak leírása segítségével járul hozzá a teljes kontrollrendszer megfelelő működéséhez.

A **kontrollkörnyezet** kialakítását **megfelelőnek** értékelte a belső ellenőrzés. A szervezeti struktúra a jogszabályi előírásokban foglaltak figyelembe vételével került kialakításra. A felelősségi és hatásköri viszonyok úgy kerültek kialakításra, hogy a feladatok ellátása, a szervezeten belüli folyamatok kialakítása biztosítja az Önkormányzati Hivatal, ezáltal a Megyei Önkormányzat szabályszerű működési feltételeit.

Kockázatkezelési rendszer

Kockázatnak nevezünk mindazon események bekövetkezésének valószínűségét, melyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését. A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzati Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, amelyben rögzítették a Megyei Önkormányzati Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő külső és belső kockázatokat. Felmérték az azonosított kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és azok költségvetési szervezetre gyakorolt hatását. Meghatározta a megyei jegyző a kockázati tűréshatárokat és az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint kialakította az intézményi kockázat-nyilvántartást.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek – melyek jelen kell, hogy legyenek a szervezet egészében, annak minden szintjén – biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenységek magukban foglalják a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait a költségvetés tervezése és végrehajtása során.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Meghatározásra kerültek mindazok az eljárások, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott

célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikáció a belső kontrollrendszer valamennyi pontján jelen van. A kommunikációs rendszernek biztosítania kell, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.

Az **információs és kommunikációs** rendszer működése **megfelelőnek** minősíthető, mivel a feladatellátással kapcsolatos külső és belső információs rendszer megfelelően működik, a kötelezően közzéteendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a megyei jegyző 2018. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2018. évben megfelelőnek minősítette.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c)

A 2018-ban lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra, intézkedési terv nem készült.

Mellékletek:

- 2018. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2018. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2018. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2019. április 25.


Pétervári György
belső ellenőrzési vezető

2018. évi éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db		
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású
Rendszerellenőrzés				
Pénzügyi ellenőrzés	12	3		-
Szabályszerűségi ellenőrzés	23		2	-
Informatikai rendszer ellenőrzés				
Megbízhatósági ellenőrzés				
Tanácsadás	10			
Továbbképzés, egyéb	5			
Összesen	50	3	2	-

2. számú melléklet

Belső ellenőri létszám és erőforrás 2018. évre

Sor- szám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztratív személyzet (fő)
1	Szabolcs- Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal				1	20	20	0
3	Szabolcs- Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat				1	8	8	0
4	Szabolcs- Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat				1	7	7	
	Összesen				1	35	35	0

**Tájékoztató a 2018. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások
összegzéséről, javaslatokról**

Az alábbi összefoglaló a 2018. évi belső ellenőrzési terv szerint elvégzett belső ellenőrzésekről készült részletes Ellenőrzési Jelentésekben megfogalmazott, a jelentések „összefoglaló” pontjában szereplő, azzal megegyező tartalmú.

I. 2018. évi országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzati Hivatal az országgyűlési képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2018.(I.03.) IM rendeletben foglalt feladatok végrehajtásával kapcsolatos teendőkről szóló 3/2018. számú elnöki utasításnak megfelelően elkészítette az országgyűlési képviselők választás kiadásának költségvetési tervezetét, mely összhangban van a támogató okiratban szereplő összegekkel, a kiadások pedig a megfelelő jogcímekre lettek tervezve. A 2018.01.30. napján hatályba lépő Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye jegyzőjének 1/2018. (I.29.) MJ utasítása kiterjed a TVI, a HVI és az OEVI pénzeszközeinek elszámolására, ellenőrzésére, kötelezettségvállalására és pénzügyi ellenjegyzésére. A vizsgált dokumentumokat a Megyei Önkormányzat a költségvetési gazdálkodás végrehajtásával összefüggő kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és pénzügyi ellenjegyzés rendjének szabályairól szóló 11-1/2014. (XI.1.) MKE-MJ utasításában foglaltak szerint a kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre megbízott személyek írták alá. A TVI vezető és TVI tagok díjazása nem haladta meg a Pvr. szerinti normatív összeget, a juttatások számfejtése a pénzügyi elszámolás NVI elnökének elfogadását követően történt. A Választási Kommunikációs és Információs Rendszerbe (VÁKIR) feltöltött, a pénzügyi elszámoláshoz használt bizonylatok a valóságban megtalálhatóak, eredetiek, számszakilag és formailag is megegyeznek a feltöltött dokumentumokkal. A Pvr. 8. § alapján a TVI vezetője adott megbízást a választási iroda egy tagjának a támogatás felhasználásának ellenőrzésére, mely elkészült, a választás szabályszerűségének minden pontjára kiterjed.

A belső ellenőrzés hiányosságokat, szabálytalanságokat nem talált, javaslattal nem él.

II. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetése megalapozottságának, tervezésének és elkészítésének ellenőrzése

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló 2/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletben (a továbbiakban: költségvetési rendelet) a bevételek és kiadások számszaki és tartalmi egyensúlya biztosított. A belső ellenőrzés, a birtokába jutott dokumentumok alapján megbizonyosodott arról, hogy a tervezésnél a dologi és személyi juttatások és a felhalmozási kiadások tervezése kellő alapossággal történt, minden lehetséges kiadás számba vételével készítették a rendeletet. A költségvetési bevételek és kiadások egyenlege működési hiány, melynek belső finanszírozását a költségvetési maradvány igénybevételével oldották meg. A költségvetési rendelet szerkezete és tartalma megfelel az Áht. és Ávr. előírásainak.

A vizsgálat során belső ellenőrzés birtokába nem került semmi olyan dokumentum vagy információ, amely az előterjesztett bevételi és kiadási előirányzatokat nem támasztaná alá.

Az Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetése a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) számú Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) foglaltaknak megfelel.

A költségvetési rendelet alapján az Önkormányzati Hivatal pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil. Az Ávr. 33. § (1) bekezdése alapján az Önkormányzati Hivatal az elemi költségvetést a Magyar Államkincstár részére az előírt határidőben és megfelelő adattartalommal benyújtotta.

A belső ellenőrzés hiányosságokat, szabálytalanságokat nem talált, javaslattal nem élt.

III. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal házipénztár kezelésének ellenőrzése

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés d) pontja és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 8. § (4) bekezdés d) pontja alapján elkészült a pénz és értékezelési szabályzat. A szabályzat részletesen tartalmazza valamennyi pénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét, a bankszámlák nyitásával, nyilvántartásával, a bankforgalom bonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat, határidőket. A

dokumentumban rögzítésre került a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszere, a készpénz felvét rendje, a házipénztár keretösszege. Meghatározásra kerültek a pénzkezelési munkakörök, a pénztáros, pénztárelőőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, az előzetes és utólagos pénztári ellenőrzés módja, feladata.

A vizsgált kiadási és bevételi pénztárbizonylatok a hozzájuk kapcsolt alapidokumentumok alapján lettek minden esetben kiállítva, melyeket a gazdálkodási szabályzatban meghatározott aláírásra jogosult személyek írtak alá. Az utalványrendeleten található főkönyvi számok vizsgálata során a belső ellenőrzés megállapította, hogy minden esetben megfelelnek a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendeletnek (továbbiakban: NGM rendelet). A pénztárzárlatot minden pénztári nap alkalmával elvégzik, a címletjegyzék minden esetben csatolva van hozzá.

A vizsgálat megállapítja, hogy az Önkormányzati Hivatalban folyó készpénzkezelési tevékenységet alapvetően a pénzkezelési szabályzatban rögzített módon végzik. A helyszíni vizsgálat során tapasztaltak szerint a pénzkezeléssel megbízott munkatársak a szabályzatban foglaltakat az operatív gazdálkodás során alkalmazzák. Az önkormányzatnál végzett pénzügyi tevékenységet a jelen vizsgálat szabályszerűnek ítéli meg.

A belső ellenőrzés hiányosságokat, szabálytalanságokat nem talált, javaslatot egyet tett, mely szerint az Ávr. 59. § (5) bekezdése alapján nem kell utalványoznia a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406.

IV. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat könyvelésének ellenőrzése

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodói apparátussal nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatait az Önkormányzati Hivatal Költségvetési Osztálya végzi. Az Önkormányzati Hivatal a könyvelést a 2018. évben az EcoSTAT gazdálkodási rendszerben vezette. A könyvelő programba épített kontrollok, kötelező egyezőségek vizsgálata nagyban segíti az Önkormányzati Hivatal azon dolgozóit, akik a könyveléssel foglalkoznak.

A könyvelés helyességét a belső ellenőrzés véletlenszerűen kiválasztott minták alapján végezte. Vizsgálta a bizonylatok valódiságát, azok összecszerű egyezését a könyveléssel,

továbbá ellenőrizte a könyvelésnél kiválasztott rovatrendek helyességét. Ellenőrizte a kontírozás alapján a 2014. januárjában bevezetett költségvetési számvitel összhangját a pénzügyi főkönyvekkel. A belső ellenőrzés a bevételek könyvelésénél a 018030 kormányzati funkciót elfogadta, hiszen a B16-os rovatra könyvelt bevételek kormányzati funkcióra könyvelését nem szabályozza sem az Áhsz., sem az NGM rendelet, de javaslattal élt, hogy a jövőben a 011140 az országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, igazgatási tevékenységével összefüggő feladatok ellátása kormányzati funkciót használja, mivel ezen a funkción kell elszámolni az Önkormányzati Hivatal, helyi nemzetiségi önkormányzatok működése érdekében ellátott feladatainak kiadásait és bevételeit is. A belső ellenőrzés hiányosságokat, szabálytalanságokat nem talált.

V. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat közbeszerzési értékhatár feletti beszerzési eljárások ellenőrzése, szűrőpróbaszerűen kiválasztott minták alapján

A 2018-as évben a Megyei Önkormányzat egy közbeszerzési eljárást folytatott le a TOP-2.1.3-16-SB1-2017-00001 azonosító számú projekt keretében a „Széchenyi és Rózsa Sándor utcák csapadékvíz elvezetésének kialakítása Tunyogmatolcson” címen. A belső ellenőrzés ennél a közbeszerzésnél vizsgálta a szabályszerűségi és gazdaságossági szempontok érvényesülését.

A Megyei Önkormányzat a Kbt. 27. §-nak eleget téve rendelkezik hatályos közbeszerzési 3szabállyal és éves közbeszerzési tervvel. A közbeszerzési szabályzat tartalmának vizsgálata során a belső ellenőrzés megállapította, hogy kitér az éves közbeszerzési terv elkészítésére, határidejére, a közbeszerzési eljárás dokumentálásának rendjére, meghatározza a menetét a közbeszerzési eljárások előkészítésének, és lebonyolításának, pontosan definiálja az eljárásba bevont személyek, szervek eljárási és felelősségi rendjének szabályait.

A vizsgált közbeszerzés során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a Megyei Önkormányzat elkészítette a felhíváshoz szükséges műszaki leírásokat, dokumentációkat, az eljárás lefolytatásához szükséges egyéb iratokat. A Kbt. 115. § (2) bekezdésének eleget téve **öt gazdasági szereplőnek** egyidejűleg, közvetlenül írásban ajánlattételi felhívást tett a hivatal. Pontosabban meghatározta az ajánlatok értékelésnek módját, az ajánlatok **bontási jegyzőkönyve** 2018.05.02.-án készült, mely megfelel a Kbt. 68. § (1) bekezdésének, mely szerint ajánlatokat vagy részvételi jelentkezéseket tartalmazó iratok felbontását az ajánlattételi, illetve részvételi határidő lejártának időpontjában kell megkezdeni. Az ajánlatkérő a határidő lejártáig benyújtott ajánlatok felbontását megelőzően ismertette az

ajánlatkérő rendelkezésére álló fedezet összegét a Kbt. 68. § (4) bekezdésében foglaltak alapján. A Megyei Önkormányzat Kbt. 81. § (5) bekezdése alapján az ajánlatok bírálatát - az egységes európai közbeszerzési dokumentumban foglalt nyilatkozat alapján - az ajánlatok értékelését követően végezte el. A gazdasági szempontok érvényesülésének vizsgálata során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a nyertes ajánlattevő **egyösszegű nettó ajánlati ára volt a legkedvezőbb az öt ajánlat között**, a kiterjesztett jótállási időtartam a maximális időtartam, azaz 24 hónap, a hátrányos helyzetű helyi lakosnak minősülő munkavállalók alkalmazásának száma 3, mely a legkedvezőbb szint.

A belső ellenőrzés hiányosságot, szabálytalanságot nem talált, javaslattal nem kívánt élni.