

## KIVONAT

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés  
2014. december 19-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

---

### **SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK 100/2014. (XII.19.) önkormányzati határozata**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**


#### **A Megyei Közgyűlés**

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.


#### **A határozatot kapják:**

1. Mátrai Istvánné belső ellenőr, MÁGIKA AUDIT KFT.
2. Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

**Nyíregyháza, 2014. december 19.**

  
**SESZTÁK OSZKÁR**  
a közgyűlés elnöke



  
**DR. PAPP CSABA**  
megyei jegyző

## **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi belső ellenőrzési terve**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2015. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2014 szeptemberében kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait.

A terv a fentiekén túl a Vezetés által 2015. évre meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembe vételével készült, kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A kockázatelemzés módszertanát az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál. A kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

A tervet alátámasztó kockázatelemzés, valamint egyéb rendszer és folyamat elemzések eredményeként az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal tevékenységei közül elsősorban azok a területek kerültek kiválasztásra, amelyeket érintően jelentős jogszabályi változások voltak, ahol emberi erőforrás kockázatok állnak fenn, szabályozásbeli hiányosságok, vagy lemaradások tapasztalhatók, vagy korábbi ellenőrzések hibákat tártak fel.

Az Állami Számvevőszék ajánlását is figyelembe véve teszünk javaslatot az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetésének és gazdálkodásának vizsgálatára, ezzel összefüggésben az önkormányzattól kapott támogatások felhasználásának ellenőrzésére

A belső ellenőrzés kialakításáért és működtetéséért az Önkormányzati Hivatal vezetője – a jegyző – a felelős. A jegyző a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látja el, az erre vonatkozó megállapodásban – eleget téve a Bkr. 16. § (4) bekezdésben foglaltaknak – rögzítésre került a belső ellenőrzési vezetői feladatok és kötelességek ellátásának módja.

A belső ellenőrzés általános célja, hogy

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött célok megvalósításához,
- elősegítse az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodást
- ellenőrizze, hogy betartásra kerülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai
- a szabályszerű és megbízható működés érdekében elemezze és értékelje a pénzügyi-gazdasági tevékenységet

## 2015. évi tervezett ellenőrzések

### 1. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A leltározás szabályai és végrehajtása, a tárgyi eszközök nyilvántartása, beruházások aktiválása, értékcsökkenés elszámolása
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A leltározás végrehajtása szabályszerű volt-e, a vagyonszármazást eredményező meghatározó döntések könyvekben történő rögzítése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2015. január 1.- 2015. április 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi ellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2015. II. negyedév Jelentés készítése: 2015. június 30.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

## 2. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyont érintő intézkedések szabályszerűsége
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét és szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2015. január 1.- 2015. június 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi ellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2015. III. negyedév Jelentés készítése: 2015. augusztus 15.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

## 3. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Hivatala
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A számvitelhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások rendjének ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A jogszabályoknak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a számviteli, adminisztrációs rendszert?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2015. január 1.- 2015. június 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2015. III. negyedév Jelentés készítése: 2015. szeptember 30.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	15 ellenőri nap

#### 4. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A többségi tulajdonban lévő gazdasági társaság közfeladat-ellátást érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A gazdasági társaság által ellátott feladat eléggé körülhatárolt-e. A feladatellátáshoz szükséges fedezet hogyan áll össze. Az önkormányzati támogatás felhasználásának szabályozottsága.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2014. április 1.- 2015. június 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi ellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2015. IV. negyedév Jelentés készítése: 2015. november 30.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	15 ellenőri nap

Előre nem látható, váratlan eseményekkel kapcsolatos ellenőrzésekre 10 munkanap tartalék képzése javasolt.

További feladatok

- ✓ Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálásában való közreműködés
- ✓ belső ellenőrzések utóvizsgálata.
- ✓ kötelező továbbképzés teljesítése
- ✓ éves összefoglaló jelentés elkészítése
- ✓ ellenőrzések nyilvántartása
- ✓ igény esetén szakmai tanácsadás

## **Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Önkormányzat**

### **Kockázat elemzés az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervéhez**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét jóváhagyásra megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. A (4) bekezdésben foglaltak alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Nemzetgazdasági Minisztérium a honlapján 2014. szeptemberében közzétette azt a módszertani útmutatót, amely a jogszabályi előírásokon túl további tartalmi és formai ajánlásokat tartalmaz a 2015. évi belső ellenőrzési tervek összeállításához. Az Útmutató prioritásokat is meghatároz az ellenőrzendő területek összeállításához, amely szerint fontos, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen. Az ellenőrzési célok és irányok helyes meghatározásának és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § (4) a) pontjában foglaltak szerint a költségvetési szerv tevékenységének elemzésével, a folyamatok kockázatelemzésével kell alátámasztani.

A belső ellenőrzési tevékenység előkészítésének legfontosabb információs bázisa a kockázatelemzés, amelynek eredményeként meghatározásra kerül a belső ellenőrzési fókusz.

A belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjével egyeztetve, a kockázatelemzés és a belső ellenőrzési fókusz alapján tesz javaslatot a belső ellenőrzési tervre.

A belső ellenőrzési feladatok meghatározása szempontjából vizsgált **kockázati tényezők csoportjai:**

- a szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok,
- a szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,
- a tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok,
- az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok,
- a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok,
- a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- a működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok,
- az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok,
- a külső szolgáltatókkal való együttműködésben rejlő kockázatok,
- a hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok.

Az éves tervjavaslat összeállításánál az **alábbi kockázati tényezők kerültek figyelembe vételre:**

- a szakmai feladatellátást szabályozó több jogszabály változik, nehézkes a jogszabály értelmezése, amely hibalehetőséget eredményez
- a jogszabályi változások aránytalanul nagy adminisztrációs kötelezettséggel járnak, amely jelentős erőforrás szükségletet igényel, amely nem látható előre
- a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során,
- a belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek,
- egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek,
- nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított,
- a szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.

A **kockázatelemzés első fázisában** a belső ellenőrzés által meghatározásra került a kockázati tényező

- a bekövetkezésének valószínűsége
- a kockázatának hatása

Az **elemzés eredményeként állnak elő a kockázatok**, amelyek rangsorolásra kerülnek.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzésének végeredményeként meghatározott **kockázatokat** a működési folyamatok jelentősége alapján meghatározott értékkel, a **kockázat súlyával**.

Ennek során két összetevőt kell bemutatni, azt, hogy

- a **vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos** az alapfeladat ellátása szempontjából, illetve
- a vizsgált folyamat **mennyire kockázatos**.

A fenti tényezők alapján készül az összesített kockázat értékelés.

**Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.**

A kockázati szempontokhoz rendelt, a **kockázat súlyát** meghatározó mérőszámok **1-től 10-ig** terjednek, ahol az „1” a legalacsonyabb, „10” legmagasabb jelentőségű kockázat.

A kockázatok előfordulásának **valószínűsége 1-től 5-ig** került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

A kockázati tényező **hatásának mértéke 1-től-4-ig** kerül besorolásra.



### Kockázatértékelő lap

Folyamatok		A kockázat súlya (1-10)	Hatás (1-4)	Valószínűség (1-5)	Összesen:
<b>Tervezés, költségvetés készítés</b>					<b>43,1</b>
1.1.	<b>A költségvetés egyensúlyának biztosítása</b>				<b>44</b>
	<b>1. Kockázat:</b> Az önként vállalt feladatoknak a pénzügyi lehetőséget meghaladó vállalása	5	3	2	30
	<b>2. Kockázat:</b> A feladatellátás optimális módjának megválasztása	5	2	3	30
	<b>3. Kockázat:</b> Az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságainak részvétele a feladatellátásban	6	3	4	72
1.2.	<b>A bevételek tervezése</b>				<b>33</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	2	3	18
	<b>2. Kockázat:</b> Az állami támogatások nem megalapozott tervezése, alultervezés, túltervezés	7	3	3	63
	<b>3. Kockázat:</b> Az átvett pénzeszközök nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	2	3	18
1.3.	<b>Működési kiadások tervezése</b>				<b>43</b>
	<b>1. Kockázat:</b> Az indokolt, várható kiadások előirányzatainak forráshiány miatti alultervezése	7	4	2	56
	<b>2. Kockázat:</b> Az összetett feladat struktúra miatt a kiadások nem megalapozott tervezése	5	3	2	30
1.4.	<b>Felhalmozási kiadások tervezése</b>				<b>52,5</b>

	<b>1. Kockázat:</b> A tárgyi eszközök beszerzésének tervezését a gazdasági programban rögzített feladatok megvalósítása helyett a pályázati lehetőségek határozzák meg	5	3	3	45
	<b>2. Kockázat:</b> A költségvetésben nem kerül bemutatásra a projekt teljes megvalósításának költsége	5	4	3	60
	<b>A belső kontrollrendszer kialakítása</b>				<b>32,1</b>
	<b>2.1. Kontrollkörnyezet kialakítása</b>				<b>30</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A gazdasági program jogszabály által meghatározott határidőn belüli elkészítése, SZMSZ, belső szabályzatok aktualizálása	6	3	2	36
2.	<b>2. Kockázat:</b> Egyértelmű felelősségi- és hatásköri viszonyok kialakítása, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	4	3	2	24
	<b>2.2. Kockázatkezelési rendszer működtetése</b>				<b>30</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A külső és a szervezetet érintő belső változások miatt indokolt a kockázatok beazonosítása	5	3	2	30
	<b>2. Kockázat:</b> A kockázatkezelési rendszer működtetésének elmulasztása	5	3	2	30
	<b>2.3. Kontrolltevékenységek kialakítása</b>				<b>34,5</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A FEUVE működtetése	5	3	3	45

	<b>2. Kockázat:</b> A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága	4	2	3	24
2.4.	<b>Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése</b>				30
	<b>1. Kockázat:</b> Az információ és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	2	3	3	18
	<b>2. Kockázat:</b> Az elektronikus közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése	2	2	3	12
2.5.	<b>Monitoring rendszer kialakítása és működtetése</b>				36
	<b>1. Kockázat:</b> A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása	4	3	3	36
	<b>2. Kockázat:</b> A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat teljesítése a belső kontrollok működéséről	4	3	3	36
3.	<b>Költségvetés végrehajtása, az erőforrások működtetése</b>				44,8
3.1.	<b>Gazdálkodási folyamatok bonyolítása</b>				29,3
	<b>1. Kockázat:</b> A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumoknak való megfelelés	5	4	2	40
	<b>2. Kockázat:</b> A gazdaságosságot és jogi megfelelést szem előtt tartó beszerzések kiválasztása	3	2	2	12
	<b>3. Kockázat:</b> Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje	4	3	3	36

	<b>3.2. Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás</b>				<b>45</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése	5	3	3	45
	<b>2. Kockázat:</b> A jelentős vagyónváltozás könyvekben történő szabályos bemutatása	5	3	3	45
	<b>3.3. Tulajdonosi jogok gyakorlása többségi tulajdonú gazdasági társaságban</b>				<b>42</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének felügyelete	5	3	4	60
	<b>2. Kockázat:</b> A feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése akadályos lehet a tulajdonosi jogok érvényesítésének	3	2	4	24
	<b>Számviteli folyamatok, beszámolás</b>				<b>50,1</b>
	<b>4.1. Könyvvizetés</b>				<b>42</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	6	3	2	36
<b>4.</b>	<b>2. Kockázat:</b> Az informatikai támogató folyamatok késedelme	8	2	3	48
	<b>4.2. Beszámolási kötelezettség teljesítése</b>				<b>58,5</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A feladatot meghatározó törvények, jogszabályok módosulásai	8	3	3	72
	<b>2. Kockázat:</b> A beszámolókat határidőre történő benyújtása	5	3	3	45

<b>Belső ellenőrzés kialakítása, működtetése</b>					<b>28,5</b>
<b>5.1.</b>	<b>A belső ellenőrzési rendszer kialakítása</b>				<b>27</b>
	<b>1. Kockázat:</b> Az ellenőrzési kötelezettség SZMSZ-ben való rögzítése	3	3	2	18
	<b>2. Kockázat:</b> Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének hiánya	4	3	3	36
<b>5.2.</b>	<b>A belső ellenőrzési rendszer működtetése</b>				<b>30</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A Képviselő-testület által jóváhagyott éves terv végrehajtása	5	3	2	30
	<b>2. Kockázat:</b> A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	5	3	2	30

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2015. évre:

- a pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása.

A 2015. évi belső ellenőrzési terv javaslat tartalmának meghatározása céljából elvégzett előzetes elemzések valamennyi működési folyamatra kiterjedtek. Az elemzés végeredménye tekintetében szükséges meghatározni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét, amely magas, közepes és alacsony lehet.

A kockázatelemzés, az ellenőri fókusz kialakítása és figyelembe vétele a valamint vezetés javaslata alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére. A vizsgálatokat a kockázatos folyamatok meghatározása, minősítése, valamint a belső folyamat kontrolljai segítik.

**2015. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai**

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	30	2	1	-	3
Szabályszerűségi ellenőrzés	20	1	3	-	4
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	10				
Továbbképzésre fenntartott	5		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	10		-----	-----	-----
Összesen	*750	3	4		7
Összesenből saját kapacitás	75	3	4		7

**Belső ellenőri létszám és erőforrás 2015. 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	Polgármesteri Hivatal				2	40	40	0
2	Önkormányzat				2	25	25	0
	<b>Összesen</b>				<b>2</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>0</b>