



518/2017/Ált.

**Tárgyalja:**

Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi  
Bizottság

**ELŐTERJESZTÉS**

**- a Megyei Közgyűléshez -**

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

**Az előterjesztést**

**készítette**

*Monostori Ibolya*

**Monostori Ibolya**

*Dr. Székely Tibor*

**Dr. Székely Tibor**

**szakmai szempontból  
ellenőrizte**

*Baloghné Kássa Zita*

**Baloghné Kássa Zita**

**törvényességi szempontból  
ellenőrizte**

*Dr. Papp Csaba*

**Dr. Papp Csaba**

**Tisztelt Közgyűlés!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a megyei önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a megyei közgyűlés az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Ugyanezen paragrafus (4) bekezdése szerint a megyei önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Fenti jogszabályi kötelezettségnek eleget téve – a megyei jegyzővel, a Költségvetési Osztály vezetőjével és a belső ellenőrrel folytatott előzetes egyeztetés alapján – a határozat-tervezet melléklete szerinti tartalommal jóváhagyásra a testület elé terjesztem a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

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

**Nyíregyháza, 2017. december 6.**



**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
**.../2017. (XII.14.)**  
**önkormányzati határozata**

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

**A Megyei Közgyűlés**

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**A határozatot kapják:**

1. Pétervári György Zoltán belső ellenőr, Helyben
2. Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

**Nyíregyháza, 2017. december 14.**

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, amely rendszer magában foglalja a belső ellenőrzést is.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)–(4) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül gondoskodni kell a belső ellenőrzés működtetéséről is, melynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 3–10. §-ai határozzák meg.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban együtt: Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal) 2018. éves belső ellenőrzési tervét a közgyűlés 2017. december 31-ig hagyja jóvá.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2018. évi éves belső ellenőrzési terve a Bkr. 31. §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmának figyelembevételével került összeállításra.

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

Az ellenőrizendő területek összeállítása során 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 Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal vezetése a munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A fentiekén túl a megyei jegyző és a Költségvetési Osztály vezetője által 2018. évre meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembevételével készült el a belső ellenőrzési terv, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A kockázatelemzés módszertanát a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 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 2. számú melléklet mutatja be a 2018. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatait. A 3. számú melléklet mutatja be a belső ellenőri létszám és erőforrás 2018. évre vonatkozó adatait.

A tervet alátámasztó kockázatelemzés, valamint egyéb rendszer és folyamatelemzések eredményeként a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal tevékenységei közül elsősorban azok a területek kerültek kiválasztásra, amelyeket érintően

- jogszabályi változások voltak,
- ahol emberi erőforrás kockázatok állnak fenn,
- szabályozásbeli hiányosságok, vagy lemaradások tapasztalhatók,
- vagy korábbi ellenőrzések hibákat tártak fel.

A belső ellenőrzés kialakításáért és működtetéséért az Önkormányzati Hivatal vezetője – a megyei jegyző – a felelős. A megyei jegyző a belső ellenőrzési tevékenységet megbízott külső ellenőr bevonásával látja el, az erre vonatkozó megbízási szerződésben – 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 a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 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.

## 2018. évi tervezett ellenőrzések

### 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<i>Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<i>2018. évi országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése</i>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>Annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Hivatal a választások lebonyolításához kapott támogatás felhasználása megfelelően szabályozott-e, felhasználása jogszerűen, célszerűen történt-e.</i>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	<i>2018. I- II. negyedév</i>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<i>Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés</i>
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	<i>2018. július Jelentés készítése: 2018. július 31.</i>
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	<i>5 ellenőri nap</i>

### 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<i>Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<i>Az önkormányzat 2018. évi költségvetés</i>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>A 2018. évi előirányzatok tervezése, megalapozottsága</i>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	<i>2018. III. negyedév</i>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<i>Pénzügyi ellenőrzés</i>
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	<i>2018. szeptember Jelentés készítése: 2018. szeptember 30.</i>
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	<i>10 ellenőri nap</i>

## 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<i>Házipénztár kezelésének ellenőrzése</i>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>Megállapítani, hogy a házipénztár kezelése a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e</i>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	<i>2018. július, augusztus, szeptember</i>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	<i>2018. szeptember Jelentés készítése: 2018. október 5.</i>
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	<i>5 ellenőri nap</i>

## 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<i>Könyvelés ellenőrzése</i>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a főkönyvi könyvelést és a hozzá kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatnak megfelelően végzi-e.</i>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	<i>2018. szeptember, október, november</i>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	<i>2018. november Jelentés készítése: 2018. december 8.</i>
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	<i>8 ellenőri nap</i>

**5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS**

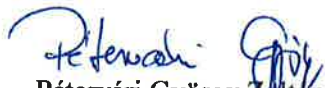
<b><i>Az ellenőrzött szervezeti egység</i></b>	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
<b><i>Az ellenőrzés tárgya:</i></b>	<i>Közbeszerzési értékhatár feletti beszerzési eljárások ellenőrzése, szűrőpróbaszerűen kiválasztott minták alapján</i>
<b><i>Az ellenőrzés célja:</i></b>	<i>Közbeszerzések lebonyolítása, hozzájuk kapcsolódó bizonylatok, nyilvántartások és szabályzatok ellenőrzése</i>
<b><i>Az ellenőrizendő időszak:</i></b>	<i>2018. III. negyedév</i>
<b><i>Az ellenőrzés típusa:</i></b>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<b><i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</i></b>	<i>2018. november Jelentés készítése: 2018. november 10.</i>
<b><i>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</i></b>	<i>7 ellenőri nap</i>

Előre nem látható, váratlan eseményekkel kapcsolatos ellenőrzésekre 5 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.

**Nyíregyháza, 2017. december 14.**

  
Pétervári György Zoltán  
belső ellenőr



## **Kockázatelemzés a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tervéhez**

A belső ellenőrzési tevékenység előkészítése során a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatelemzés során szervezeti folyamatok kerülnek átfogó elemzésre és értékelésre meghatározott szempontrendszer alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat mérlegelje és valószínűsítse. Ezek a kockázatok ugyanis veszélyeztetik a működési célkitűzések vagy a teljesítményi kritériumuk elérését. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

A kockázatelemzés eredményeként meghatározásra kerül a belső ellenőrzési fókusz. A belső ellenőrzési vezető a megyei jegyzővel és a Költségvetési Osztály vezetőjével egyeztetve, a kockázatelemzés és a belső ellenőrzési fókusz alapján tesz javaslatot a belső ellenőrzési tervre.

A kockázatelemzés készítésének jogszabályi alapja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § (4) a) pontjában került megfogalmazásra. A belső ellenőrzési tervek összeállításához, ezen belül a kockázatelemzés elkészítéséhez a jogszabályi előírásokon túl további tartalmi és formai ajánlásokat tartalmaz a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani útmutató.

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 kockázatelemzés során meghatározásra került

- a kockázat súlya,
- a bekövetkezés valószínűsége,
- a hatásának mértéke.

Az elemzés eredményeként rangsorolásra kerülnek a kockázatok.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt kell bemutatni:

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

Ebből a két tényezőtől kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat „összesített kockázata értékelését” adja.

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

A kockázati szempontokhoz 1-től 10-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „10” a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony; „3” közepes; „5” magas).

KOCKÁZATÉRTÉKELŐ LAP

Folyamatok		A kockázat súlya (1-10)	Hatás (1-4)	Valószínűség (1-5)	Összesen:
<b>TERVEZÉS, KÖLTSÉGVETÉS KÉSZÍTÉS</b>					<b>45,9</b>
1.1.	<b>A költségvetés egyensúlyának biztosítása</b>				<b>24</b>
	<b>1. Kockázat:</b> Az önként vállalt feladatoknak a pénzügyi lehetőséget meghaladó vállalása	4	3	2	24
	<b>2. Kockázat:</b> A feladatellátás optimális módjának megválasztása	4	2	3	24
	<b>3. Kockázat:</b> Az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságainak részvétele a feladatellátásban	4	3	2	24
1.2.	<b>A bevételek tervezése</b>				<b>43</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	5	2	3	30
	<b>2. Kockázat:</b> Az állami támogatások nem megalapozott tervezése, alultervezés, túltervezés	8	3	3	72
	<b>3. Kockázat:</b> Az átvett pénzeszközök nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	3	3	27
1.3.	<b>Működési kiadások tervezése</b>				<b>66</b>
	<b>1. Kockázat:</b> Az indokolt, várható kiadások előirányzatainak forráshiány miatti alultervezése	8	4	3	96
	<b>2. Kockázat:</b> Az összetett feladat struktúra miatt a kiadások nem megalapozott tervezése	6	3	2	36

1.4.	<b>Felhalmozási kiadások tervezése</b>				<b>50,5</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A felújítási kiadások 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	7	4	2	56
<b>A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA</b>					<b>39,9</b>
2.1.	<b>Kontrollkörnyezet kialakítása</b>				<b>30</b>
	<b>1. Kockázat:</b> SZMSZ, belső szabályzatok aktualizálása	5	3	2	30
	<b>2. Kockázat:</b> Egyértelmű felelősségi- és hatásköri viszonyok kialakítása, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	5	3	2	30
2.2.	<b>Kockázatkezelési rendszer működtetése</b>				<b>54</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A külső és a szervezetet érintő belső változások miatt indokolt a kockázatok beazonosítása	6	3	3	54
	<b>2. Kockázat:</b> A kockázatkezelési rendszer működtetésének elmulasztása	6	3	3	54
2.3.	<b>Kontrolltevékenységek kialakítása</b>				<b>43,5</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A FEUVE működtetése	7	3	3	<b>63</b>
	<b>2. Kockázat:</b> A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú	4	2	3	<b>24</b>

	megalapozottsága				
2.4.	<b>Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése</b>				<b>39</b>
	<b>1. Kockázat:</b> Az információ és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	6	3	3	<b>54</b>
	<b>2. Kockázat:</b> Az elektronikus közzételti kötelezettség maradéktalan teljesítése	4	2	3	<b>24</b>
2.5.	<b>Monitoring rendszer kialakítása és működtetése</b>				<b>33</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása	5	3	2	<b>30</b>
	<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	<b>36</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA, AZ ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE</b>					<b>41,4</b>
3.1.	<b>Gazdálkodási folyamatok bonyolítása</b>				<b>50,7</b>
3.	<b>1. Kockázat:</b> A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumoknak való megfelelés	7	4	2	<b>56</b>
	<b>2. Kockázat:</b> A gazdaságosságot és jogi megfelelést szem előtt tartó beszerzések kiválasztása	7	2	3	<b>42</b>
	<b>3. Kockázat:</b> Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje	6	3	3	<b>54</b>

3.2.	<b>Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás</b>				<b>37,5</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése	5	3	3	45
	<b>2. Kockázat:</b> A jelentős vagyenváltozás könyvekben történő szabályos bemutatása	5	2	3	30
3.3.	<b>Tulajdonosi jogok gyakorlása többségi tulajdonú gazdasági társaságban</b>				<b>36</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének felügyelete	6	2	3	36
	<b>2. Kockázat:</b> A feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése akadály lehet a tulajdonosi jogok érvényesítésének	6	2	3	36
<b>SZÁMVITELI FOLYAMATOK, BESZÁMOLÁS</b>					<b>40,5</b>
4.1.	<b>Könyvvizetés</b>				<b>39</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	7	3	2	42
4.	<b>2. Kockázat:</b> Az informatikai támogató folyamatok késedelve	6	2	3	36
4.2.	<b>Beszámolási kötelezettség teljesítése</b>				<b>42</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A feladatot meghatározó törvények, jogszabályok módosulásai	7	3	2	42
	<b>2. Kockázat:</b> A beszámoló határidőre történő benyújtása	7	3	2	42

<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 a 2018. évre:

- a pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a többségi tulajdonú gazdasági társaságban az önkormányzat tulajdonosi jogának szabályszerű gyakorlása,
- az intézkedések nyomon követése,
- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

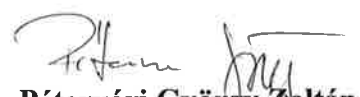
A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

Az adott folyamat fontosságának meghatározása alatt az adott folyamatoknak a célkitűzések elérésében jelentett szerepét kell érteni, amely a kockázatelemzés során az adott folyamat súlyát fogja megadni, ezáltal hozzájárulva a kockázatelemzés és a tervezés minőségének növeléséhez.

A kockázatelemzés felmérésével a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére. A vizsgálatokat a kockázatos folyamatok meghatározása, minősítése, valamint a belső folyamat kontrolljai segítik.

**Nyíregyháza, 2017. december 14.**

  
**Pétervári György Zoltán**  
belső ellenőr



## 2018. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	10	1		-	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	25	2	2	-	4
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	5				
Továbbképzésre fenntartott	5		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	5		-----	-----	-----
<b>Összesen</b>	<b>50</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
<b>Összesenből saját kapacitás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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 Önkormányzat		1	10			10	0
3	Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal		1	25			25	
	<b>Összesen</b>		<b>1</b>	<b>35</b>			<b>35</b>	<b>0</b>