

Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Közgyűlés Elnökétől

H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.



Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Közgyűlés Jegyzőjétől

H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

299/2017/Ált.

Tárgyalja:

Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi
Bizottság

4.


ELŐTERJESZTÉS

– a Megyei Közgyűléshez –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-
Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2016. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására**

Az előterjesztést

készítette


Monostori Ibolya

törvényességi szempontból
ellenőrizte


Dr. Székely Tibor

Elnök: Tel.:(+36)42/599-501 • Fax: (+36)42/599-512 • E-mail: elnok@szszbmo.hu

Jegyző: Tel.:(+36)42/599-510 • Fax: (+36)42/599-514 • E-mail: jegyzo@szszbmo.hu

Tisztelt Megyei Közgyűlés!

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal a 2016. 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., Ávr.) vonatkozó rendelkezései szerint külső szakértő bevonásával végezte el.

A hivatkozott jogszabályok alapulvételével kerül sor jelen közgyűlésen a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentés – határozat-tervezet melléklete szerinti tartalommal – történő testület elé terjesztésére.

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

Nyíregyháza, 2017. május 19.


Seszták Oszkár




Dr. Papp Csaba

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK
.../2017. (V.24.)
önkormányzati határozata**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi
belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A Megyei Közgyűlés

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2016. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2017. május 24.

MÁGIKA-AUDIT KFT

4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2016. 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 **2016. 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) és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2016. évi belső ellenőrzési terv, amely a Megyei Közgyűlés 67/2015. (XII.22.) 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.

Mind az ellenőrzött szervezetek, mind az ellenőrzést végzők munkáját befolyásolták, behatárolták az alábbi körülmények:

A 2014-ben hatályba lépett új számviteli rendszer alkalmazása még 2016-ban sem volt problémamentes az önkormányzati körben. A 4/2013. (I.11.) számú Korm. rendelet több alkalommal módosításra került. A könyvelő program is többször módosult, részben a jogszabályi változások miatt, részben a szabályszerű működés biztosítása érdekében. Fentiek miatt 2016-ban is többször elfordult, hogy a Magyar Államkincstár felé esedékes adatszolgáltatási határidőt csak jelentős túlmunka árán tudták az önkormányzatok gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársai teljesíteni.

A könyveléssel, adatszolgáltatásokkal kapcsolatos technikai feladatok megoldására fordított idő még mindig aránytalanul sok, amely a gazdálkodói apparátus értékes idejét vonja el az érdemi feladatok megoldásától.

Továbbra is hiányzik a gazdálkodási területen dolgozók széles köre által igényelt, a jogszabályi változásokra, azok gyakorlati alkalmazására időben felkészítő, a felmerült problémák megoldásában kompetens személyek által tartott, (földrajzilag) elérhető helyszínre szervezett továbbképzés.

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

A 2016. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően hat ellenőrzési pontot, valamint 5 ellenőrzési nap tartalék keretet tartalmazott. Az ellenőrzési terv év közben nem került módosításra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megtörténtek. A tartalék időkeret terhére a megyei jegyző megbízása alapján egy plusz ellenőrzés lefolytatására került sor, amely ellenőrzést az alábbi táblázat 7. sora tartalmazza.

1/a. A 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
1. Megyei Közgyűlés tisztségviselői, tagjai részére fizetett juttatások	Annak megállapítása, hogy a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés tisztségviselői, tagjai részére megállapított személyi juttatások kifizetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
2. Roma Nemzetiségi Önkormányzat házipénztára, pénzkezelési tevékenysége	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat részére a Megyei Önkormányzati Hivatal által végzett pénzkezelési tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak, valamint hogy a készpénzben történő kiadások-bevételek bizonylatolása megfelel-e a számviteli előírásoknak.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
3. 2016. évi költségvetés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2016. évi költségvetés tervezése során betartásra kerültek-e a költségvetés tervezésére vonatkozó eljárási szabályok. A költségvetés bevételi előirányzatai biztosítják-e a tervezett feladatok ellátását	Szabályszerűségi ellenőrzés
4. 2016. évi költségvetésben tervezett dologi kiadások	Annak megállapítása, hogy az I. félév teljesítés adatai alapján a 2016. évi költségvetésben a dologi kiadások előirányzata reálisan került-e meghatározásra.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
5. Könyvelés helyessége	Annak megállapítása, hogy a Hivatal a főkönyvi könyvelést és a hozzá kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatoknak megfelelően végzi-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés

6. 2016. I. félévi adatszolgáltatások helyessége	Annak megállapítása, hogy a Hivatal által készített 2016. I-VI. havi Időközi költségvetési jelentés és Időközi mérlegjelentés szabályszerűen került-e kitöltésre, adatai megegyeznek-e a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adataival.	Szabályszerűségi ellenőrzés
7. Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában lévő gépkocsi használatával kapcsolatos szabályszerűségek	A Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában álló gépkocsi üzemeltetése során felmerült problémák kezelése	Szabályszerűségi ellenőrzés

A tervben elfogadott ellenőrzések maradéktalanul teljesültek. A 3. számú melléklet bemutatja a 2016. 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 ellenőrzési tervben foglalt feladatok ellátásához a feladat ellátására kötelezettséget vállaló Mágika Audit Kft. rendelkezik a szükséges személyi állománnyal. A belső ellenőrzést a Kft. részéről 1 fő végezte.

Mátrai Istvánné kamarai tag könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr.

regisztrációs szám: 5114774

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 (könyvvizsgálói kötelező továbbképzés, mérlegképes kötelező továbbképzés) részt vett.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához speciálisan szükséges szakmai ismeretek megszerzése és szinten tartása érdekében Mátrai Istvánné a kötelező „ÁBPE - továbbképzés I.” képzését 2014. novemberében, az „ÁBPE – továbbképzés II” képzését Uniós pályázatok

ellenőrzése szakirányon 2016. novemberében teljesítette és sikeres vizsgával zárta. A továbbképzésben való részvételről a Nemzeti Adó és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete a T-16IIBUDEUBE-01/19154/2016. számú tanúsítványt adta ki.

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 mellékletben 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 a költségvetési 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 ellenőrök rendelkezésére bocsátották, szóbeli információkkal segítették az ellenőrzési munkát.

A költségvetési 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 a költségvetési 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. §-ában meghatározott **összeférhetetlenségi 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 2016. 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 általában 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 2016-ben 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 leírására 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

szervezetten belüli folyamatok kialakítása biztosítja az Önkormányzati Hivatal, ezáltal az Önkormányzat szabályszerű működési feltételeit.

Kockázatkezelési rendszer

Kockázatnak nevezzük 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 hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő külső és belső kockázatokat. Felmérték az azonosított kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és azok költségvetési szervekre gyakorolt hatását. Meghatározta a megyei jegyző a kockázati tűrőhatárokat 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 biztosítani 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 közzeendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a megyei jegyző 2016. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső

kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2016. évben megfelelőnek minősítette.

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

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásáért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok alapján valamennyi megállapítást érintően készített intézkedési tervet, amelyben meghatározásra kerültek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők.

A belső ellenőrzési jelentések dátumai, valamint a tervezett intézkedések időszükséglete alapján az intézkedések megvalósításának határideje több pont vonatkozásában 2017-re esik.

Az ellenőrzött terület felelősei részére az intézkedési tervben meghatározásra kerültek a végrehajtással kapcsolatos határidők, amelyeknek lejártát követő 8 napon belül írásban számolnak be a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót megküldik a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Mellékletek:

- 2016. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2016. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2016. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2017. május 19.

Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

2016. évi éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			Összesen
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	16	2	2	-	4
Szabályszerűségi ellenőrzés	24		3	-	3
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	10				
Továbbképzés, egyéb	10				
Összesen	60	2	5	-	7
Összesenből saját kapacitás					

2. számú melléklet

Belső ellenőri létszám és erőforrás 2016. 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	5	5	0
2	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Hivatala				1	27	27	0
3	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat				1	8	8	0
	Összesen				1	40	40	0

Tájékoztató a 2016. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról

Az alábbi összefoglaló a 2016. évi belső ellenőrzési terv szerint elvégzett belső ellenőrzésekről készült részletes Ellenőrzési Jelentésekben megfogalmazott, a jelentések „Összegzés, javaslatok” pontjában szereplő, azzal megegyező tartalmú.

I. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés tisztségviselői, tagjai részére kifizetett rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások jogszerűségének ellenőrzése

A Megyei Közgyűlés tagjai és tisztségviselői részére kifizetett juttatások rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően került meghatározásra. A közgyűlés elnökének és alelnökeinek illetménye a Mötv-ben meghatározott mértékben, a helyettes államtitkár illetménye meghatározott %-ában került megállapításra. Az elnök és az alelnökök költségtérítésének mértéke az illetmény 15 %-a.

A közgyűlési és bizottsági tagok tiszteletdíjának, juttatásainak meghatározását a Mötv. 35. §-a a képviselő testület hatáskörébe utalja. Ennek megfelelően a Megyei Közgyűlés a többször módosított 11/2013. (IX.26.) rendeletében határozta meg a közgyűlési tagok juttatásait.

A 2016. évi költségvetés tervezett adatai alapján megállapítható, hogy mind a közgyűlés elnöke és alelnökei, mind a testület tagjai részére a jogszabályokban, illetve a közgyűlés rendeletében meghatározott összegek kerültek betervezésre. A költségvetés végrehajtása során a tervezett előirányzatok betartásra kerültek. A ténylegesen kifizetett juttatások jogszerűek.

II. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárának és pénzkezelési tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzéssel összefüggésben a belső ellenőr által elkészített jelentést a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat közgyűlése soron következő ülésén tárgyalja.

III. 2016. évi költségvetés tervezése

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal apparátusának jogszabályokban meghatározott feladatkörébe tartozik a Megyei Önkormányzat, az Önkormányzati Hivatal gazdálkodási feladatainak ellátása, ennek részeként a költségvetés tervezése, a Megyei Közgyűlés elé kerülő anyagok összeállítása, a költségvetés szükségessé váló módosításával kapcsolatos feladatok ellátása. Együttműködési megállapodás alapján szintén az Önkormányzati Hivatal látja el a Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait, ezen belül a költségvetés tervezését.

Az Önkormányzati Hivatal a költségvetés tervezéséhez szükséges adatokat folyamatosan gyűjti, elemzi a bázis évi teljesítési adatokat annak érdekében, hogy minél pontosabb, a tervezett feladatok gazdaságos, hatékony ellátását biztosító, kiadási előirányzatok kerüljenek a költségvetésben megtervezésre. A bevételek tervezése során az óvatosság elve érvényesül.

A költségvetés tervezése során a tervezéshez kapcsolódó, jogszabályokban előírt eljárási szabályok érvényesülnek. Az előterjesztett rendelet-tervezetek tartalma és szerkezete szintén megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az eredeti költségvetésben tervezett előirányzatok mindazon feladatok ellátására fedezetet nyújtottak, amely feladatok a tervezés időszakában ismertek voltak. Az év közben ismertté váló feladatok mind kiadási, mind bevételi előirányzatai az évközi módosítások során épültek be a költségvetésbe. A 2016. évi költségvetés 6 alkalommal került módosításra, amely eléggé magas, 46,2 %-os módosítási hányadot eredményezett.

IV. 2016. évi költségvetésben tervezett dologi kiadások

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. évi költségvetésének egyötödét teszi ki a dologi kiadásokra tervezett összeg. A dologi kiadásokon belül az üzemeltetési anyagok (főleg a gépjárművek üzemanyaga), valamint a közüzemi díjak jelentik a legnagyobb tételeket.

A dologi kiadások tartalmát tekintve helyesen – az Áhsz. 15. számú mellékletében meghatározottak szerint - kerültek besorolásra az e jogcímen tervezett, és ide tényleges felhasználásként könyvelt tételek.

A Jelentés mellékletében kerültek összefoglalásra a dologi kiadások tervezett és teljesített adatai. 2016. első félévében a költségvetés egy alkalommal került módosításra. A táblázat adataiból megállapítható, hogy a módosítás a dologi kiadásokat nem érintette, így a módosított előirányzat megegyezik az eredetivel.

A dologi kiadások teljesítési adatait elemezve megállapítható, hogy az előirányzatok az időarányos teljesítéstől lényegesen elmaradtak valamennyi kiadási jogcím tekintetében. Az önkormányzati szintű teljesítés 18,2 %, ezen belül a Megyei Önkormányzat mindössze 12,7 %-át használta fel a tervezett előirányzatoknak, az Önkormányzati Hivatal 21,8 %-ban teljesített.

Mivel a dologi kiadások általában időarányosan jelentkező felhasználási jogcímekeket tartalmaznak, az igen alacsony – az 50 %-tól lényegesen elmaradó – féléves teljesítés felveti a túltervezés lehetőségét. Célszerű lenne az év hátralévő részére vonatkozó reális kiadási szükségletet felmérni, és a legközelebbi előirányzat módosítás alkalmával a reális igények szintjére módosítani (csökkenti) a dologi kiadások előirányzatát.

V. Könyvelés helyességének ellenőrzése

Az Önkormányzati Hivatal gazdálkodói apparátusa az alábbi gazdálkodó szervezetek gazdálkodási feladatait, ezen belül a főkönyvi könyvelés és a hozzá kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetését végzi jogszabályi előírás, illetve együttműködési megállapodás alapján:

- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat

A főkönyvi könyvelést és egyes analitikus nyilvántartásokat a CT-EcoSTAT könyvelési rendszer segítségével végzi az Önkormányzati Hivatal. A könyvelési program beépített kontroll-rendszerén keresztül számos számviteli szabály betartását garantálja, automatikusan zárja a könyveket, közvetlen átadással teljesíthetők a Kincstár részére az adatszolgáltatások.

A könyvelés helyességének ellenőrzését az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2016. harmadik negyedévi könyvelési anyagából 40 kiválasztott mintatétel alapján ellenőriztem. Szabálytalanságok, bizonylat nélküli kifizetést nem tapasztaltam. A kiválasztott tételek esetében a kötelezettségvállalástól a tételek pénzügyi teljesítéséig minden jogszabály által előírt tevékenység megfelelően dokumentálásra került. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, könyvelés az arra belső szabályzatban felhatalmazott személyek által történt. Néhány esetben a fenti igazolások dátuma nem követi a gazdasági esemény bekövetkezésének logikai sorrendjét.

A gazdasági események az államháztartási számvitel szabályai szerint kerültek könyvelésre mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben. (erről a kontírozás alapján győződtem meg.)

Néhány tétel esetén nem találtam utalást a beszerzett tételek analitikus nyilvántartási hivatkozására. Javasolom, hogy az eredeti számlán kerüljön feltüntetésre a beszerzett eszköz analitikus nyilvántartási száma.

Összességében jól szervezett, szabályszerűen működő főkönyvi könyvelési rendszerben történik a feladat ellátással kapcsolatos kiadások, bevételek könyvelése.

VI. 2016. I. félévi adatszolgáltatások helyessége

Az Önkormányzati Hivatal adatszolgáltatási kötelezettségeit valamennyi törzsszám esetében szabályszerű, a beszámolási időszak végéig teljesített könyvelés alapján teljesítette. A főkönyvi könyvelést és egyes analitikus nyilvántartásokat a CT-EcoSTAT könyvelési rendszer segítségével végzi az Önkormányzati Hivatal. A könyvelési program beépített kontroll-rendszerén keresztül számos számviteli szabály betartását garantálja, automatikusan zárja a könyveket, közvetlen átadással teljesíthetők a Kincstár részére az adatszolgáltatások.

Az ellenőrzés a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal adatszolgáltatására terjed ki.

Az ellenőrzés alá vont 2016. január – szeptember hónapok gazdasági tevékenységéről készítendő Időközi költségvetési jelentés és Időközi Mérlegjelentés a jogszabályokban előírt határidőre benyújtásra került a Kincstár részére. Az adatszolgáltatásokban szereplő adatok helyességét az adott időszak könyvelési adatait tartalmazó, 2016. szeptember 30-ig vonatkozó főkönyvi kivonat alapján, az adatszolgáltatással történő tételes egyeztetéssel ellenőriztem. Megállapítottam, hogy a főösszegek és a kapcsolódó részletes adatok is teljes egyezőséget

mutattak mindkét törzsszám esetében a pénzforgalmi és a mérlegben szereplő adatok tekintetében is.

VII. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában lévő LGT-935 forgalmi rendszámú gépkocsi használatával kapcsolatos szabályszegések

A soron kívül elrendelt ellenőrzéssel összefüggésben a belső ellenőr által elkészített jelentést a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat közgyűlése soron következő ülésén tárgyalja.