



Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés Elnöke  
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.



PÜ/31-1/2023.

**Tárgyalja:**

Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság

**Döntéshozatal:**

egyszerű többség

## ELŐTERJESZTÉS

– a Vármegyei Közgyűléshez –

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024 évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására**

### Az előterjesztést

készítette

szakmai szempontból  
ellenőrizte

törvényességi  
szempontból ellenőrizte

Stankóczy Miklósné

Dr. Székely Tibor

Dr. Papp Csaba

## Tisztelt Vármegyei Közgyűlés!

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

Fenti jogszabályi kötelezettségnek eleget téve – a vármegyei jegyzővel, a Költségvetési és Üzemeltetési Osztály vezetőjével és a belső ellenőrrel folytatott előzetes egyeztetés alapján – a határozat-tervezet melléklete szerinti tartalommal jóváhagyásra a testület elé terjesztem Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

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

**Nyíregyháza, 2023. november 22.**



**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KÖZGYŰLÉS**  
**.../2023. (XI.28.)**  
**önkormányzati határozata**

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

**A Vármegyei Közgyűlés**

1. Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja;
2. felhívja a vármegyei jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési terv közzétételéről gondoskodjon

**Határidő:** 2023. december 15.

**Felelős:** vármegyei jegyző

**A határozatot kapják:**

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

**Nyíregyháza, 2023. november 28.**

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-  
Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal  
2024. 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 rendelkezésre 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 Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban együtt: Vármegye Önkormányzata és az Önkormányzati Hivatal) 2024. évi belső ellenőrzési tervét a közgyűlés 2023. december 31-ig hagyja jóvá.

A Vármegye Önkormányzata és az Önkormányzati Hivatal 2024. évi 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 Vármegye Önkormányzata és az Önkormányzati Hivatal vezetése a munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A fentiekén túl a vármegyei jegyző és a Költségvetési és Üzemeltetési Osztály vezetője által 2024. 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 Vármegye Önkormányzata 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 2024. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatait. A 3. számú melléklet mutatja be a belső ellenőri létszám és erőforrás 2024. évre vonatkozó adatait.

A tervet alátámasztó kockázatelemzés, valamint egyéb rendszer és folyamat elemzések eredményeként a Vármegye Önkormányzata 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 vármegyei jegyző – a felelős. A vármegyei jegyző a belső ellenőrzési tevékenységet megbízott külső ellenőr bevonásával látja el, az erre vonatkozó vállalkozási szerződésben – eleget téve a Bkr. 16. § (4) bekezdésben foglaltaknak – rögzítésre került a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátásának módja.

A belső ellenőrzés általános célja, hogy

- hozzájáruljon a Vármegye Önkormányzata 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.

## 2024. évi tervezett ellenőrzések

### 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A társaság gazdálkodásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A társaság által ellátott tevékenységek, a kapott pénzügyi források felhasználásának, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2024. I-II. negyedév
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2024. május Jelentés készítése: 2024. május 31.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

### 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	ENEREA Nonprofit Kft.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A társaság gazdálkodásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A társaság által ellátott tevékenységek, programok, illetve a források felhasználásának gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2024. I-II. negyedév
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2024. június Jelentés készítése: 2024. június 30.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

### 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	2024. évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Hivatalnál a választások lebonyolításához kapott támogatás felhasználása megfelelően szabályozott-e, felhasználása jogszerűen, célszerűen történt-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2024. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2024. szeptember Jelentés készítése: 2024. szeptember 30.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

**4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Szabályzatok, gazdasági események könyvelésének ellenőrzése
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2024. I-III. negyedév
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2024. október Jelentés készítése: 2024. október 30.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

**5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS**

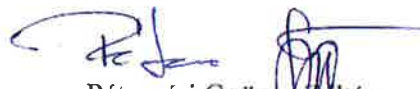
<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Terület Roma Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Terület Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Szabályzatok, gazdasági események könyvelésének ellenőrzése
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2024. I-III. negyedév
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2024. december Jelentés készítése: 2024. december 31.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	10 ellenőri nap

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,
- igény esetén szakmai tanácsadás.

Nyíregyháza, 2023. november 22.

  
Pétervári György Holtán  
belső ellenőr

## **Kockázatelemzés Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervéhez**

A belső ellenőrzési tevékenység előkészítése során a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével 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 vármegyei jegyzővel és a Költségvetési és Üzemeltetési 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 tényezőből 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>45,3</b>
<b>1.1.</b>	<b>A költségvetés egyensúlyának biztosítása</b>				<b>33</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	4	2	3	24
	<b>3. Kockázat:</b> Az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságainak részvétele a feladatellátásban	5	3	3	45
<b>1.2.</b>	<b>A bevételek tervezése</b>				<b>31,7</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	5	2	2	20
	<b>2. Kockázat:</b> Az állami támogatások nem megalapozott tervezése, alultervezés, túltervezés	8	3	2	48
	<b>3. Kockázat:</b> Az átvett pénzeszközök nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	3	3	27
<b>1.3.</b>	<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

	<b>1.4. 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>
	<b>2.1. 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
	<b>2.2. 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
	<b>2.3. 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				
	<b>2.4.</b>	<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 közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése	4	2	3	<b>24</b>
	<b>2.5.</b>	<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>
	<b>3.1.</b>	<b>Gazdálkodási folyamatok bonyolítása</b>				<b>50,7</b>
<b>3.</b>		<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>

	<b>3.2. Vagyongazdálkodás, vagyionhasznosítás</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 vagyonváltozás könyvekben történő szabályos bemutatása	5	2	3	30
	<b>3.3. 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>
	<b>4.1. Könyvvezetés</b>				<b>39</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	7	3	2	42
	<b>2. Kockázat:</b> Az informatikai támogató folyamatok késedelme	6	2	3	36
	<b>4.2. 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 beszámolókat 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 2024. 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 figyelembevételével 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, 2023. november 22.**



**Pétervári György Zoltán**  
belső ellenőr

**2024. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai**

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Teljesítményellenőrzés					
Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	50	3	2	0	5
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás					
Továbbképzésre fenntartott					
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett					
<b>Összesen</b>	<b>50</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
<b>Összesenből saját kapacitás</b>	<b>50</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>5</b>



**Belső ellenőri létszám és erőforrás 2024. évre**

Sor-szám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminiszt- ratív személyzet (fő)
1	Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft	1	1	10			10	
2	ENEREA Nonprofit Kft.	1	1	10			10	
3	Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal	1	1	10			10	
4	Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10			10	
5	Szabolcs- Szatmár-Bereg Vármegyei Terület Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10			10	
	<b>Összesen</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>50</b>			<b>50</b>	