

Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Közgyűlés Elnökétől

H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.



Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Közgyűlés Jegyzőjétől

H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

344/2016/Ált.

Tárgyalja:

Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi
Bizottság

3.

ELŐTERJESZTÉS

– a Megyei Közgyűléshez –


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

Az előterjesztést

készítette


Monostori Ibolya

törvényességi szempontból
ellenőrizte


Dr. Székely Tibor

Tisztelt Megyei Közgyűlés!

A megyei önkormányzat és a megyei önkormányzati hivatal a 2015. évi belső ellenőrzési feladatait az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a kapcsolódó jogszabályok (Áht., Ámr.) vonatkozó rendelkezései szerint külső szakértő bevonásával végezte el.

A hivatkozott jogszabályok alapulvételével kerül sor jelen közgyűlésen a megyei önkormányzat és a megyei önkormányzati hivatal 2015. 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, 2016. május 11.



SZABOLCS-SZATMÁR-BERE MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK
.../2016. (V.18.)
önkormányzati határozata

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

A Megyei Közgyűlés

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2016. május 18.

MÁGIKA-AUDIT KFT

4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2015. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 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 feladatának ellátásához.

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

A **2015. évi éves ellenőrzési jelentést** a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-ának megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által 2015. 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 és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal) működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2015. évi belső ellenőrzési terv, amely a Megyei Közgyűlés 67/2015. (XII.22.) számú határozatával került jóváhagyásra. A tervezett ellenőrzési pontok a Megyei Önkormányzatra, az Önkormányzati Hivatalára és a 100 %-ban saját tulajdonú gazdasági társaságra 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 2015-ben sem volt probléma-mentes az önkormányzati körben. A 4/2013. (I.11.) számú kormányrendelet több alkalommal módosításra került. A könyvelő programok is többször kerültek változtatásokra, részben a jogszabályi változások miatt, részben a szabályszerű működés biztosítása érdekében. Fentiek miatt 2015-ben is többször elfordult, hogy a MÁK 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 helyszínen szervezett továbbképzés.

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

A 2015. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően négy 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 5. sora tartalmazza.

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

Tárgy	Cél	Módszer
1. A leltározás szabályai és végrehajtása, a tárgyi eszközök nyilvántartása, beruházások aktíválása, értékcsökkenés elszámolása	Annak megállapítása, hogy a leltározás végrehajtása szabályszerű volt-e, a vagyonváltozást eredményező meghatározó döntések könyvekben történő rögzítése megfelel-e jogszabályi előírásoknak	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
2. A vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyont érintő intézkedések szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét és szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során	Szabályszerűségi ellenőrzés
3. Számvitelhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások rendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, és ennek megfelelően működtetik-e a számviteli, adminisztrációs rendszert	Szabályszerűségi ellenőrzés
4. A többségi tulajdonban lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság által ellátott feladat eléggé körülhatárolt-e. A feladatellátáshoz szükséges fedezet hogyan áll össze. Az önkormányzati támogatás felhasználásának szabályozottsága.	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés
5. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában lévő LGT-935 forgalmi rendszámú gépkocsi üzemanyag felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában álló gépkocsi üzemanyag felhasználása során betartásra kerülnek-e a jogszabályi előírások, illetve a gépjármű üzemeltetési szabályzat előírásai.	Szabályszerűségi ellenőrzés

A tervben elfogadott ellenőrzések maradéktalanul teljesültek. A 3. számú melléklet bemutatja a 2015. 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 ellenőrré 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.

Mátrai Istvánné a kötelező „ÁBPE - továbbképzés I.” képzését 2014. novemberben teljesítette és sikeres vizsgával zárta.

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

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

A 2015. 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 2015-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.

Kontrollkörnyezet

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

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

Kockázatkezelési rendszer

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 szervre gyakorolt hatását. Meghatározta a Megyei jegyző a kockázati tőrés határokat és az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint kialakította az intézményi kockázat-nyilvántartást.

Kontrolltevékenységek

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 mindazon 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.

Információ és kommunikáció

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 közzéteendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a Megyei jegyző 2015. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel a szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést a 2015. 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 2016-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:

- 2015. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2015. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2015. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2016. április 19.


Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető

MÁGIKA AUDIT
Könyvvizsgáló, Könyvelő és Tanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
Adószám: 12584352-2-15
Számiasz.: 68700054-10522583
Cégsz.: 16-09-066701

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
regisztrált államháztartási
belső ellenőr
4431 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
regisztrációs szám: 5114774

1. számú melléklet

2015. évi éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			Összesen
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	30	2	1	-	3
Szabályszerűségi ellenőrzés	25		2	-	2
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	10				
Továbbképzés, egyéb	10				
Összesen	75	2	3		5
Összesenből saját kapacitás	75	2	3	-	5

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.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat				1	10	10	0
2.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal				1	25	25	0
3.	Kölcsey TV Nonprofit KFT.				1	15	15	
4.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat				1	5	5	
	Összesen				1	55	55	0

3. számú melléklet

Tájékoztató a 2015. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról

Az alábbi összefoglaló a 2015. évi belső ellenőrzési terv szerint elvégzett belső ellenőrzésekről készült részletes Ellenőrzési Jelentésekben megfogalmazott, a jelentések „Összegzés, javaslatok” pontjában szereplő, azzal megegyező tartalmú.

1. A leltározás szabályai és végrehajtása, a tárgyi eszközök nyilvántartása, beruházások aktiválása, értékcsökkenés elszámolása

A 2014. december 31-i fordulónapra vonatkozó egyeztető leltározás a leltározási utasításnak megfelelően megtörtént.

A leltározási tevékenységgel kapcsolatban összességében megállapítható, hogy szabályszerűen, a hatályos jogszabályi előírások és belső szabályzat előírásainak megfelelően, a leltározási utasítás alapján került lebonyolításra.

A leltározást követően a leltárak kiértékelése, az eltérések rendezése is megtörtént. A leltározás dokumentálása megfelelő.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök leltárának egyeztetése során megállapítottam, hogy a tárgyi eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásában is elkülönítve szerepelnek. Azon tárgyi eszközök, amelyeknek az értékcsökkenése év közben teljes mértékben elszámolódott, átkönyvelésre kerülnek a 0-ra leírt főkönyvi számlákra. A 0-ra leírt eszköz kategória az új számviteli kormányrendelet szerint a főkönyvi könyvelésben már nincs, de a Kincstár részére készített beszámolóban kötelező a 0-ra leírt eszközök értékét eszköz kategóriánként kimutatni. Javaslom az analitikában ezen eszközöket nyilvántartani és nem a főkönyvi könyvelésben.

2. A vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyont érintő intézkedések szabályszerűsége

A Megyei Önkormányzat a hosszú- és középtávú vagyongazdálkodási tervvel összhangban, a jogszabályi előírásokban meghatározott tartalommal alkotta meg, és aktualizálta a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat vagyongazdálkodás szabályairól szóló 12/2012. (VI.29.) számú rendeletét. A módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt rendelet

valamennyi vagyonelemre kiterjed, részletesen előírja a tulajdonosi jogok és kötelezettségek érvényesüléséhez, érvényesítéséhez szükséges szabályokat.

A feladatellátás során a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal kiemelt figyelmet fordít a vagyont érintő intézkedések szabályszerűségére. A 2015. évi vagyont érintő gazdasági események során betartásra kerültek a jogszabályi előírások, és a helyi sajátosságokat is tartalmazó vagyonrendelet előírásai.

A vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése során megállapítottam, hogy az ingatlan vagyon nyilvántartását szolgáló Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás adatainak a földhivatali ingatlan nyilvántartásával való egyeztetésére több éve nem került sor. Erre az egyeztetésre mindenképpen szükség van a központi adatokkal történő egyezőség biztosítása érdekében.

A vagyonrendelettel kapcsolatban javaslatom, hogy a tulajdonosi jogok Közgyűlés hatásköréből Bizottságok, vagy a Közgyűlés Elnökének hatáskörébe történő átruházása esetén célszerű beszámolási kötelezettséget előírni az átruházott hatáskörben tett intézkedésekkel kapcsolatban.

További megjegyzésem, hogy a vagyonrendelet első fejezetében még a régi önkormányzati törvényre történő hivatkozás szerepel.

3. A számvitelhez tartozó analitikus nyilvántartások rendjének ellenőrzése

Az Önkormányzati Hivatal kialakította az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 14. mellékletében szereplő részletező nyilvántartásokat. A 14. számú melléklet előírja az előirányzatok, a követelések, kötelezettségek, más fizetési kötelezettségek, az adott és kapott előlegek, a pénzeszközök és a sajátos elszámolások, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az értékpapírok, részesedések analitikus nyilvántartását.

Valamennyi kötelezően alkalmazandó nyilvántartás kialakításra került, azonban azok kötelező adattartalma a követelések és a kötelezettségek esetében nem teljeskörűen került kialakításra. Megállapítást nyert, hogy ezen nyilvántartásokat a Költségvetési Osztály az Ecostat számviteli rendszeréből állította elő, mivel ezen nyilvántartások vezetése manuális nem lehetséges.

Javaslom, hogy a jelenleg működő rendszerben a kötelezettségek, követelések analitika adattartalmát folyamatosan bővíteni kell annak érdekében, hogy minden, a jogszabályokban előírt adat szerepeljen benne.

4. A többségi tulajdonban lévő gazdasági társaság közfeladat-ellátást érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése

A 100 %-os önkormányzati tulajdonban álló Kölcsey TV Nonprofit KFT Alapító Okirata szerint közfeladat ellátás érdekében cél szerinti közhasznú tevékenységet és egyéb üzleti tevékenységeket végez. A közfeladat ellátásának szabályait Közzolgáltatási szerződés tartalmazza, amely szerint a Megyei Önkormányzat kompenzációs támogatással hozzájárul a közfeladat ellátásához évente az üzleti terv alapján. A támogatás cél szerinti felhasználásáról el kell számolni.

A Közzolgáltatási szerződés véleményem szerint nem határozza meg eléggé pontosan az ellátandó feladatok mennyiségét, ennek következtében a feladatellátáshoz kapcsolódó kompenzációs támogatás elszámolása, illetve annak ellenőrzése is nehézkes. A

tevékenységről történő beszámolás szabályai nincsenek meghatározva a szerződésben, így annak megvalósulása sem követhető teljes mértékben. Javaslatként kerül megfogalmazásra a Társaság által ellátott közfeladatok mennyiségének konkrét meghatározása, valamint az e tevékenységről történő beszámolás részletes szabályainak meghatározása.

A Társaság beszámolóiból, illetve a 2015. évi várható adatokból megállapítható, hogy az összes bevételen belül 2013-ban 37,1%, 2014-ben 27,5 %, 2015-ben a várható adatok alapján 17,4 % a közfeladat ellátásához nyújtott alapítói támogatás aránya.

Az Alapító által nyújtott kompenzációs támogatás összegénél lényegesen magasabb a közfeladat ellátásával kapcsolatos ráfordítások összege mindhárom évben. A közfeladat ellátásának ráfordításait 2013-ban 46,0 %-ban, 2014-ben 43,4 %-ban, 2015. évben a várható adatok alapján 42,4 %-ban biztosította alapítói támogatás. Ebből következően a közfeladatok ellátásának fedezetét nagyobb részben egyéb közhasznú bevételből, illetve az üzleti tevékenység bevételeiből biztosította a Társaság.

5. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában lévő LGT-935 forgalmi rendszámú gépkocsi üzemanyag felhasználásának

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