



636/2016/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 2017. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Az előterjesztést

készítette

szakmai szempontból
ellenőrizte

törvényességi
szempontból ellenőrizte


Monostori Ibolya

Dr. Székely Tibor


Balogné Kássa Zita


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 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

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

Nyíregyháza, 2016. november 30.



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK
.../2016. (XII.9.)
önkormányzati határozata

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2017. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Megyei Közgyűlés

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2017. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A határozatot kapják:

1. Mátrai Istvánné belső ellenőr, MÁGIKA AUDIT Kft. 4431 Nyíregyháza, Szivárvány út 53.
2. Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2016. december 9.

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-
Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
2017. évi belső ellenőrzési terve**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) 61. §-a szerint az államháztartási kontrolllok 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) 2017. éves belső ellenőrzési tervét a közgyűlés 2016. december 31-éig hagyja jóvá.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2017. 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 ellenőrzendő 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 2017. 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 2017. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatait. A 3. számú melléklet mutatja be a belső ellenőri létszám és erőforrás 2017. 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 külső szolgáltató bevonásával látja el, az erre vonatkozó megállapodásban – eleget téve a Bkr. 16. § (4) bekezdésben foglaltaknak – rögzítésre került a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek 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 értékeli a pénzügyi-gazdasági tevékenységet.

2017. évi tervezett ellenőrzések

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Az ellenőrzött szervezeti egység:</i>	<i>Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.</i>
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	<i>A többségi tulajdonú gazdasági társaság gazdasági tevékenységének ellenőrzése</i>
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	<i>Annak megállapítása, hogy a Társaság részére a közfeladat ellátásához nyújtott önkormányzati támogatás felhasználása megfelelően szabályozott-e, a támogatás felhasználása jogszerűen, célszerűen történt-e.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	<i>2017. III. negyedév</i>
<i>Az ellenőrzés típusa:</i>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</i>	<i>2017. október Jelentés készítése: 2017. november 30.</i>
<i>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</i>	<i>5 ellenőri nap</i>

2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Az ellenőrzött szervezeti egység:</i>	<i>ENEREA Észak-Alföldi Energia Ügynökség Nonprofit Kft.</i>
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	<i>A többségi tulajdonú gazdasági társaság gazdasági tevékenységének ellenőrzése</i>
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	<i>Annak ellenőrzése, hogy a társaság gazdasági tevékenysége megfelelően szabályozott-e.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	<i>2017. III. negyedév</i>
<i>Az ellenőrzés típusa:</i>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</i>	<i>2017. október Jelentés készítése: 2017. november 30.</i>
<i>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</i>	<i>5 ellenőri nap</i>

3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység:	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
Az ellenőrzés tárgya:	<i>Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetése tervezésének szabályszerűsége.</i>
Az ellenőrzés célja:	<i>Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének tervezése során betartásra került-e a jogszabályokban előírt eljárási rend.</i>
Az ellenőrizendő időszak:	<i>2017. II. negyedév</i>
Az ellenőrzés típusa:	<i>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</i>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	<i>2017. május Jelentés készítése: 2017. június 30.</i>
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	<i>5 ellenőri nap</i>

4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység:	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
Az ellenőrzés tárgya:	<i>Iratkezelési rendszer működtetése</i>
Az ellenőrzés célja:	<i>Annak megállapítása, hogy a Hivatal feladat-ellátási körét érintően rendelkezik-e hatályos Iratkezelési Szabályzattal. A Szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozza-e az iktatási, iratkezelési, irattározási tevékenységet. Továbbá annak megállapítása, hogy az iratkezelés a Szabályzatnak megfelelően történik-e.</i>
Az ellenőrizendő időszak:	<i>2017. II. negyedév</i>
Az ellenőrzés típusa:	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	<i>2017. május Jelentés készítése: 2017. június 30.</i>
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	<i>8 ellenőri nap</i>

5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Az ellenőrzött szervezeti egység</i>	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	<i>Leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése</i>
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	<i>Annak megállapítása, hogy rendelkezik-e a Hivatal hatályos leltározási, selejtezési szabályzattal, valamint, hogy a 2016. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltárak, illetve azt megelőző selejtezések a szabályzatoknak megfelelően történtek-e.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	<i>2017. I. félév</i>
<i>Az ellenőrzés típusa:</i>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</i>	<i>2017. szeptember Jelentés készítése: 2017. október 30.</i>
<i>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</i>	<i>7 ellenőri nap</i>

6. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Az ellenőrzött szervezeti egység</i>	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	<i>A 272/2014. (XI.5.) Korm. rendelet szerint a 2014–2020-as programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásával összefüggő feladatainak szervezése, ellátása</i>
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	<i>Annak megállapítása, hogy a projektmenedzseri feladat ellátása a komplex tevékenységhez kapcsolódóan a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével került-e megszervezésre, és ennek megfelelően működött-e 2017. év I. félévében.</i>
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	<i>2017. I. félév</i>
<i>Az ellenőrzés típusa:</i>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</i>	<i>2017. december Jelentés készítése: 2017. december 31.</i>
<i>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</i>	<i>7 ellenőri nap</i>

7. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Ellenőrzési nyomvonal
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal működési folyamatainak szöveges, táblázatos vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását tartalmazó ellenőrzési nyomvonalat elkészítette-e az Önkormányzati Hivatal vezetője. Az ellenőrzési nyomvonal a működési folyamatok változását követően aktualizálásra került-e a 2017. évben.
Az ellenőrizendő időszak:	2017. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. szeptember Jelentés készítése: 2017. október 31.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap

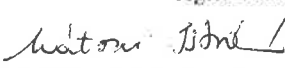
Előre nem látható, váratlan eseményekkel kapcsolatos ellenőrzésekre 5 munkanap tartalék képzése javasolt.

További feladatok

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

Nyíregyháza, 2016. november 30.

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


Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2017. 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:
TERVEZÉS, KÖLTSÉGVETÉS KÉSZÍTÉS					42,1
1.1.	A költségvetés egyensúlyának biztosítása				26
	1. Kockázat: Az önként vállalt feladatoknak a pénzügyi lehetőséget meghaladó vállalása	4	3	2	24
	2. Kockázat: A feladatellátás optimális módjának megválasztása	4	2	3	24
	3. Kockázat: Az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságainak részvétele a feladatellátásban	5	3	2	30
1.2.	A bevételek tervezése				36
	1. Kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	2	3	18
	2. Kockázat: Az állami támogatások nem megalapozott tervezése, alultervezés, túltervezés	7	3	3	63
	3. Kockázat: Az átvett pénzeszközök nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	3	3	27
1.3.	Működési kiadások tervezése				60
	1. Kockázat: Az indokolt, várható kiadások előirányzatainak forráshiány miatti alultervezése	7	4	3	84
	2. Kockázat: Az összetett feladat struktúra miatt a kiadások nem megalapozott tervezése	6	3	2	36

1.4.	Felhalmozási kiadások tervezése				46,5
	1. Kockázat: A felújítási kiadások tervezését a gazdasági programban rögzített feladatok megvalósítása helyett a pályázati lehetőségek határozzák meg	5	3	3	45
	2. Kockázat: A költségvetésben nem kerül bemutatásra a projekt teljes megvalósításának költsége	6	4	2	48
A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA					43,8
2.1.	Kontrollkörnyezet kialakítása				36
	1. Kockázat: SZMSZ, belső szabályzatok aktualizálása	7	3	2	42
	2. Kockázat: Egyértelmű felelősségi- és hatásköri viszonyok kialakítása, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	5	3	2	30
2.2.	Kockázatkezelési rendszer működtetése				58,5
	1. Kockázat: A külső és a szervezetet érintő belső változások miatt indokolt a kockázatok beazonosítása	7	3	3	63
	2. Kockázat: A kockázatkezelési rendszer működtetésének elmulasztása	6	3	3	54
2.3.	Kontrolltevékenységek kialakítása				48
	1. Kockázat: A FEUVE működtetése	8	3	3	72
	2. Kockázat: A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú	4	2	3	24

		megalapozottsága				
	2.4.	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				43,5
		1. Kockázat: Az információ és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	7	3	3	63
		2. Kockázat: Az elektronikus közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése	4	2	3	24
	2.5.	Monitoring rendszer kialakítása és működtetése				33
		1. Kockázat: A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása	5	3	2	30
		2. Kockázat: A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat teljesítése a belső kontrollok működéséről	4	3	3	36
	KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA, AZ ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE					45,4
	3.1.	Gazdálkodási folyamatok bonyolítása				31,3
3.		1. Kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumoknak való megfelelés	5	4	2	40
		2. Kockázat: A gazdaságosságot és jogi megfelelést szem előtt tartó beszerzések kiválasztása	3	2	3	18
		3. Kockázat: Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje	4	3	3	36

	3.2. vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás				45
	1. Kockázat: A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése	5	3	3	45
	2. Kockázat: A jelentős vagyonváltozás könyvekben történő szabályos bemutatása	5	3	3	45
	3.3. Tulajdonosi jogok gyakorlása többségi tulajdonú gazdasági társaságban				60
	1. Kockázat: A gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének felügyelete	6	3	4	72
	2. Kockázat: A feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése akadály lehet a tulajdonosi jogok érvényesítésének	6	2	4	48
	SZÁMVITELI FOLYAMATOK, BESZÁMOLÁS				27,5
	4.1. Könyvvezetés				30
	1. Kockázat: A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	5	3	2	30
	2. Kockázat: Az informatikai támogató folyamatok késedelme	5	2	3	30
	4.2. Beszámolási kötelezettség teljesítése				25
	1. Kockázat: A feladatot meghatározó törvények, jogszabályok módosulásai	5	2	2	20
	2. Kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtása	5	3	2	30

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

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz a 2017. 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).

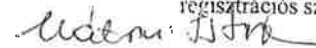
Az adott folyamat fontosságának meghatározása alatt az adott folyamatoknak a célkitűzések elérésében jelentett szerepét kell érteni, amely a kockázatelemzés során az adott folyamat súlyát fogja megadni, ezáltal hozzájárulva a kockázatelemzés és a tervezés minőségének növeléséhez.

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, 2016. november 30.

MÁTRAI ISTVÁNNÉ
regisztrált államháztartási
belső ellenőr

4131 Nyíregyháza, Szivárvány u. 53.
regisztrációs szám: 5114774



Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető

2017. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	3	1		-	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	41	4	2	-	6
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	5				
Továbbképzésre fenntartott	5		-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	5		-----	-----	-----
Összesen	59	5	2	0	7
Összesenből saját kapacitás	0	0	0	0	0

Belső ellenőri létszám és erőforrás 2017. 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	Kölcsey TV és ENEREA Kft.				1	10	10	0
2	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal				1	29	29	0
3	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat				1	5	5	
	Összesen				1	44	44	0