

KIVONAT

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés
2018. május 29-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

SZABOLCS-SZATMÁR-BERE MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK 36/2018. (V.29.) önkormányzati határozata

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

A Megyei Közgyűlés

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2017. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.


A határozatot kapja:

Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2018. május 29.


SESZTÁK OSZKÁR
a közgyűlés elnöke




DR. PAPP CSABA
megyei jegyző

Pétervári György

belső ellenőr

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2017. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.), 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 **2017. 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 2017. évi belső ellenőrzési terv, amely a Megyei Közgyűlés 57/2016. (XII.9.) 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 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 2017-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 helyszínrre szervezett továbbképzés.

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

A 2017. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően hét ellenőrzési pontot, valamint 5 ellenőrzési nap tartalék keretet tartalmazott. Az ellenőrzési tervév közben nem került módosításra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megtörténtek, plusz ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

1/a. A 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
1. Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a társaság megfelelően szabályozott-e, a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás felhasználása jogszerűen, célszerűen történt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés
2. ENEREA Nonprofit Kft. gazdasági tevékenységének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a társaság gazdasági tevékenysége megfelelően szabályozott-e, rendelkezik-e jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatokkal.	Szabályszerűségi
3. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal leltározási és selejtezési tevékenységének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Hivatal feladat ellátási körét érintően rendelkezik-e hatályos leltározási és selejtezési szabályzattal. A Szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozza-e a leltározási és selejtezési tevékenységet, továbbá annak megállapítása, hogy a leltározás és selejtezés a szabályzatnak megfelelően történik-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés
4. A Hivatal ellenőrzési nyomvonalának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy hivatal feladat ellátási körét érintően rendelkezik-e a belső ellenőrzési kézikönyv részét képező ellenőrzési nyomvonallal	Szabályszerűségi
5. A hivatal projektmenedzseri tevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Hivatal a projektmenedzseri feladatait jogszabályi előírásoknak megfelelően végzi-e, továbbá annak megállapítása, hogy ezen tevékenységek a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével került-e megszervezésre	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés

6. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetése tervezésének szabályszerűségének	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének tervezése során betartásra került-e a jogszabályokban előírt eljárási rend.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
7. A hivatal által működtetett iratkezelési rendszer szabályszerűségének	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.	Szabályszerűségi ellenőrzés

A tervben elfogadott ellenőrzések maradéktalanul teljesültek. A 3. számú melléklet bemutatja a 2017. 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 tevékenység az alábbiak szerint valósult meg:

- 2018. június 30-áig Mátrai Istvánné kamarai tag könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr, regisztrációs száma: 5114774
- 2018. július 1-től Pétervári György regisztrált belső ellenőr, regisztrációs száma: 5115877

A megbízási szerződés megkötésének időpontjában és a szerződés tartama alatt a belső ellenőrök rendelkeztek 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 (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.” 2014. november hónapban, az „ÁBPE – továbbképzés II.” képzését Uniós pályázatok ellenőrzése szakirányon 2016. november hónapban 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.
- Pétervári György a kötelező „ÁBPE – továbbképzés I.” képzést 2018. december 31.-ig kötelees elvégezni.

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 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 2017. 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 2017-ban 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 leírása 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 szervezeten belüli folyamatok kialakítása biztosítja az Önkormányzati Hivatal, ezáltal az Önkormányzat szabályszerű működési feltételeit.

Kockázatkezelési rendszer

Kockázatnak nevezünk 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 tűréshatárokat 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 közzéteendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a megyei jegyző 2017. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2017. 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 2018-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:

- 2017. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2017. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2017. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2018. május 2.



Pétervári György
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

2017. évi éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			Összesen
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	4	1		-	4
Szabályszerűségi ellenőrzés	42		6	-	3
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	10				
Továbbképzés, egyéb	10				
Összesen	66	1	6	-	7
Összesenből saját kapacitás					

2. számú melléklet

Belső ellenőri létszám és erőforrás 2017. évre

Sor- szá m	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 Önkormányzati Hivatal				2	29	29	0
2	Kölcsey Televízió Nonprofit Kft.				1	5	5	0
3	Szabolcs- Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat				1	5	5	0
4	ENEREA Észak- Alföldi Nonprofit Kft				1	7	7	
	Összesen				2	46	46	0

3. számú melléklet**Tájékoztató a 2017. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról**

Az alábbi összefoglaló a 2017. évi belső ellenőrzési terv szerint elvégzett belső ellenőrzésekről készült részletes Ellenőrzési Jelentésekben megfogalmazott, a jelentések „összefoglaló” pontjában szereplő, azzal megegyező tartalmú.

I. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal által működtetett iratkezelési rendszer szabályszerűségének ellenőrzése

Az Önkormányzati Hivatal a feladat ellátási körébe tartozó iratkezelési tevékenység tekintetében rendelkezik hatályos Iratkezelési Szabályzattal, melynek aktualizálása már folyamatban van.

Az iratkezelési tevékenység kisebb adminisztrációs eltérések mellett szabályszerűen működik. Néhány változtatásra, kisebb pontosításra főleg az elektronikus ügyintézés folyamatosan változó körülményei miatt van szükség.

Az iratmegőrzési határidő lejárta következtében szükségessé váló selejtezésre, irat megsemmisítésre a szabályoknak megfelelően került sor. A nem selejtezhető iratok levéltári átadása azonban nem történt meg, mivel az illetékes levéltár kapacitás hiányában nem tudja fogadni az iratanyagokat. A jogszabályi előírásnak megfelelően az átadás-átvételi határidő a levéltárral egyeztetve meghosszabbításra került.

Az iratkezelési tevékenység vezetői ellenőrzésére a szabályzatokban, illetve külön jegyzői utasításban foglaltak alapján került sor.

II. Az ENEREA Észak-Alföldi Nonprofit Kft. gazdasági tevékenysége megfelelően szabályozott-e, rendelkezik-e jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatokkal

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a társaság teljes körűen rendelkezett a Számviteli törvényben kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azonban azok általánosságokat tartalmazó mintaszabályzatok, mielőbbi aktualizálásra, kiegészítésre szorulnak. Javasolom hogy minden szabályzat mögé mellékeljen megismerési záradékot, melyen a társaság dolgozói aláírásukkal elismerik, hogy a szabályzat tartalmát megismerték, azt a munkájuk során betartják. A belső ellenőrzés véleménye szerint is az egyszerűsített éves beszámoló a

társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós összképet ad, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kellett volna végrehajtani, mely 2016. év végén nem teljes egészében valósult meg. A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Kérem az ügyvezetőt hogy a jövőben azért hogy a beszámoló megfelelően alátámasztott és számviteli törvénynek megfeleljen, a leltározást minden év végén hajtsák végre a hatályos leltározási szabályzat szerint.

III. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Kölcsény Televízió Nonprofit Kft. gazdasági tevékenysége szabályozottan történik-e, továbbá annak megállapítása, hogy a közfeladat ellátásához nyújtott önkormányzati támogatás megfelelően szabályozott-e, felhasználása jogszerűen történik-e

Az Önkormányzattól (mint alapítótól) 2017. I. félévében kapott támogatás összege 18.000.000 forint, melyet a társaság három részletben – február 6.000.000, április 5.000.000, június 7.000.000 – kapott meg. A 2017. első félévében lekönyvelt költségek nincsenek megbontva a főkönyvi számokon külön vállalkozási és külön közhasznú tevékenységek között, így az Önkormányzattól kapott támogatás felhasználásának célszerűsége egyértelműen nem megállapítható. Az olyan szervezeteknél ahol folytatnak vállalkozási és közhasznú tevékenységet és a költségek nem határozhatóak meg közvetlenül hogy melyik tevékenységhez kapcsolódnak a Ectv. a következőképpen rendelkezik

21. § (1) A gazdasági-vállalkozási tevékenységet is folytató szervezet azokat a költségeket, ráfordításokat, amelyek sem az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységéhez, sem a gazdasági-vállalkozási tevékenységéhez nem rendelhetők közvetlenül hozzá, a bevételek (ide nem értve az ilyen költséget, ráfordítást ellentételező bevételt) összege arányában osztja meg a két tevékenység között.

Az Ectv. 21.§-ban meghatározott arányosítási módszer alkalmazása után megállapítható hogy a kapott önkormányzati támogatások összegét 2017. I. fél évében a társaság teljes egészében a meghatározott célokra fordította, de még mindig nem éri el az 50 %-ot mely a közhasznúsági tevékenység feltétele. Azonban a belső ellenőrzés feltételez, i hogy az év végén elszámolt értékcsökkenések összegével ez az arány a megfelelő lesz.

A belső ellenőrzés továbbá javasolja hogy a számviteli politikába foglalják bele hogy a társaság azon közvetlen költségeit melyekről biztosan megállapítható hogy kizárólag közhasznú tevékenységhez kapcsolódik, elkülönítetten kezeljék (alábontott főkönyvi számlákon), az egyéb általános költségeket pedig az bevételek arányában osszák meg. Külön könyveljék a vezető tisztségviselők személyi juttatásait, így az év végi beszámoló közhasznúsági mellékletéhez szükséges adatok rendelkezésre fognak állni.

IV. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal leltározási és selejtezési tevékenységének ellenőrzése

A vizsgálat tárgyát illetően megállapítottam hogy az Önkormányzat A Szt. 14.§ (5) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője elkészítette a leltározási szabályzatot, melyet kiterjesztett az összes intézményre. A szabályzat meghatározza az összes eszköz és forrás leltározásának rendjét, a leltár időpontját, a bizonylati rendet, a leltározási utasításban megjelölt személyek feladatát, a leltár feldolgozását és kiértékelését

A Szt.15.§ (3) a következőképpen rendelkezik *„a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak (a valódiság elve).”* A tárgyi eszközök leltározásánál az analitikus egyeztetések mellett tényleges mennyiségi felvétellel (fizikai leltározás) történő leltározás is megtörtént, így bizonyítható hogy az eszköz a valóságban is megtalálható.

Az Áhsz. 22. § (1) alapján az Önkormányzatnak a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat ennek megfelelően végezte a leltározási tevékenységet.

2017. évében selejtezés nem történt.

V. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal ellenőrzési nyomvonalának vizsgálata

A vizsgálat tárgyát illetően megállapítottam, hogy az ellenőrzési jelentésben szerepeltetett jogszabályi helyekben előírt kötelező szabályozási elemek szinte teljes egészében kiépítésre kerültek teljes önkormányzati szinten. Ebből adódóan nem működik a megyei önkormányzat területén olyan osztály, amelynek gazdálkodását és működését ne fedné le a belső

ellenőrzési nyomvonal. A szabályozási környezetet értékelve megállapítottam, hogy önkormányzati szinten kiépítésre kerültek az alapvetően elvárt szabályozási funkciók, melyek lefedik a teljes intézményrendszert. Összességében elmondható hogy a költségvetési szerv vezetője megfelelően elkészítette a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatala ellenőrzési nyomvonalát, amely tartalmazza a költségvetési szerv feladatainak, tervezési és pénzügyi, ellenőrzési, főbb munkafolyamatainak táblázatba foglalt leírását. Azonkívül tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, melyek lehetővé teszik azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Az elkészített nyomvonal segít a munkaköri leírások és hatásköri szabályozások elkészítésében és az esetleges hibáknál a felelősök meghatározásában. A hivatal belső ellenőrzési kézikönyve, mely tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalat a hivatalos weblapon a szabályzatok és utasítások menü alatt bárki számára elérhető, ezzel is biztosítva a teljes nyilvánosságot.

VI. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal projektmenedzseri tevékenységének ellenőrzése

A belső ellenőrzés arra kereste a választ, hogy a hivatal a projektmenedzseri feladatokat, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 272/2014.(XI.5.) Kormányrendelet betartása mellett végezi-e.

A vizsgált időszakban a hivatal 12 fő projektmenedzsert foglalkoztatott a feladatok elvégzésére, őket segíti 14 fő pénzügyi és egyéb munkatársak. Az egy pályázatra jutó projektmenedzseri kiadásoknál a hivatal a projektmenedzserek juttatásait a **projekt volumenéhez mérten arányosítja**, az egyéb segítők, elsősorban pénzügyi munkatársak juttatásait egy pályázatra jutó kiadása a havi bérük 5-20%-ban szabja meg. Minden egyes pályázathoz külön munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezetnek, megnevezve benne a projektmenedzser és egyéb munkatárs személyét, bérét, járulékait, az arányosítás mértékét, és az elszámolt munkaórát.

A gazdaságosság és hatékonyság figyelembevételét bizonyítja, hogy a hivatal nem alkalmaz külső személyeket, és szakértői díjakat sem számoltak el a vizsgálat során kiválasztott pályázatoknál. **A saját erőforrásait használja minden esetben, nincsenek egyéb igénybe vett szolgáltatások, iroda eszközbérlet**, megbízási jogviszonyban sem alkalmaznak ezekhez a feladatokhoz egyéb személyeket. A pályázatok összköltségéhez mérten kapott 2,5 %-os projektmenedzseri díjat a mintavételezéssel kiválasztott 4 projekt keretében nem lépték túl.

A vizsgált időszakban a kiválasztott és megvizsgált projekteknél a hivatal kizárólag a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 272/2014. (XI.5.) Kormányrendeletben meghatározott költségeket számolt el. Minden költség valós, jól dokumentált, a személyi juttatásoknál a jogszabályban meghatározott munkaidő kimutatást vezeti, a járulékokat helyesen számolja.

Összességében megállapítható hogy a feladatokat gazdaságosan, saját erőforrásai keretein belül, a 272/2014.(XI.5.) Kormányrendelet betartása mellett végzi a hivatal.

VII. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

A belső ellenőr által elkészített jelentést a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat közgyűlés soron következő ülésén tárgyalja.