

## KIVONAT

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés  
2016. december 9-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

---

### **SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK 57/2016. (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.**

  
**SESZTÁK OSZKÁR**  
a közgyűlés elnöke



  
**DR. PAPP CSABA**  
megyei jegyző

**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 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 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 folyamat elemzések 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 értékelje a pénzügyi-gazdasági tevékenységet.

## 2017. évi tervezett ellenőrzések

### 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<i>Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.</i>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<i>A többségi tulajdonú gazdasági társaság gazdasági tevékenységének ellenőrzése</i>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<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>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	<i>2017. III. negyedév</i>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	<i>2017. október Jelentés készítése: 2017. november 30.</i>
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	<i>5 ellenőri nap</i>

### 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

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

## 3. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

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

## 4. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<i>Iratkezelési rendszer működtetése</i>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<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>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	<i>2017. II. negyedév</i>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	<i>2017. május Jelentés készítése: 2017. június 30.</i>
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	<i>8 ellenőri nap</i>

## 5. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<i>Leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése</i>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<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>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	<i>2017. I. félév</i>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	<i>2017. szeptember Jelentés készítése: 2017. október 30.</i>
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	<i>7 ellenőri nap</i>

## 6. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	<i>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal</i>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<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>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<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>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	<i>2017. I. félév</i>
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés</i>
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	<i>2017. december Jelentés készítése: 2017. december 31.</i>
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	<i>7 ellenőri nap</i>

## 7. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Ellenőrzési nyomvonal
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	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.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2017. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2017. szeptember Jelentés készítése: 2017. október 31.
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	7 ellenőri nap

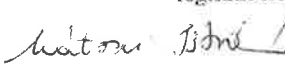
Előre nem látható, váratlan eseményekkel kapcsolatos ellenőrzésekre 5 munkanap tartalék képzése javasolt.

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  
4131 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 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>42,1</b>
<b>1.1.</b>	<b>A költségvetés egyensúlyának biztosítása</b>				<b>26</b>
	<b>1. Kockázat:</b> Az önként vállalt feladatoknak a pénzügyi lehetőséget meghaladó vállalása	4	3	2	24
	<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	2	30
<b>1.2.</b>	<b>A bevételek tervezése</b>				<b>36</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	2	3	18
	<b>2. Kockázat:</b> Az állami támogatások nem megalapozott tervezése, alultervezés, túltervezés	7	3	3	63
	<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>60</b>
	<b>1. Kockázat:</b> Az indokolt, várható kiadások előirányzatainak forráshiány miatti alultervezése	7	4	3	84
	<b>2. Kockázat:</b> Az összetett feladat struktúra miatt a kiadások nem megalapozott tervezése	6	3	2	36

1.4.	<b>Felhalmozási kiadások tervezése</b>				<b>46,5</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	6	4	2	48
<b>A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA</b>					<b>43,8</b>
2.1.	<b>Kontrollkörnyezet kialakítása</b>				<b>36</b>
	<b>1. Kockázat:</b> SZMSZ, belső szabályzatok aktualizálása	7	3	2	42
	<b>2. Kockázat:</b> Egyértelmű felelősségi- és hatásköri viszonyok kialakítása, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	5	3	2	30
2.2.	<b>Kockázatkezelési rendszer működtetése</b>				<b>58,5</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A külső és a szervezetet érintő belső változások miatt indokolt a kockázatok beazonosítása	7	3	3	63
	<b>2. Kockázat:</b> A kockázatkezelési rendszer működtetésének elmulasztása	6	3	3	54
2.3.	<b>Kontrolltevékenységek kialakítása</b>				<b>48</b>
	<b>1. Kockázat:</b> A FEUVE működtetése	8	3	3	72
	<b>2. Kockázat:</b> A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú	4	2	3	24

		megalapozottsága				
	<b>2.4.</b>	<b>Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése</b>				<b>43,5</b>
		<b>1. Kockázat:</b> Az információ és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	7	3	3	<b>63</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>45,4</b>
	<b>3.1.</b>	<b>Gazdálkodási folyamatok bonyolítása</b>				<b>31,3</b>
<b>3.</b>		<b>1. Kockázat:</b> A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumoknak való megfelelés	5	4	2	<b>40</b>
		<b>2. Kockázat:</b> A gazdaságosságot és jogi megfelelést szem előtt tartó beszerzések kiválasztása	3	2	3	<b>18</b>
		<b>3. Kockázat:</b> Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmenete	4	3	3	<b>36</b>

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

<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>5.</b>	<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 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).

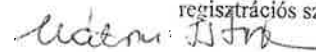
Az adott folyamat fontosságának meghatározása alatt az adott folyamatoknak a célkitűzések elérésében jelentett szerepét kell érteni, amely a kockázatelemzés során az adott folyamat súlyát fogja megadni, ezáltal hozzájárulva a kockázatelemzés és a tervezés minőségének növeléséhez.

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		-----	-----	-----
<b>Összesen</b>	<b>59</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>7</b>
<b>Összesenből saját kapacitás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**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	
	<b>Összesen</b>				<b>1</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>0</b>