



NÓGRÁD MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT  
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

3. sz. napirendi pont

2 -7/2016. ikt. sz.

Az előterjesztés törvényes:

dr. Szabó József

### JAVASLAT

**a 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés  
jóváhagyására**

**Készült:** a Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2016. február 25-ei ülésére  
**Előkészítette:** Győriné Új Mária belső ellenőr, Bácskai Katalin

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt tartalom szerint kerül a testület elé beterjesztésre az éves, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés. A hivatkozott jogszabály 48. §-a alapján:

„Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.”

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2012 szeptemberében adta ki a vonatkozó útmutatót, mely alapján a költségvetési szervek egységesen tudják összeállítani az éves, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentésüket. A határozati javaslat I. sz. melléklete tartalmazza a belső ellenőr által összeállított ellenőrzési tevékenység bemutatását, a II. sz. melléklet pedig a belső kontrollrendszer értékelését.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Salgótarján, 2016. február 10.

Skuczi Nándor

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **a 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására**

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése a belső ellenőrzés által 2015. évben végzett tevékenység bemutatását jelen határozat I. sz. melléklete, a belső kontrollrendszer működésének értékelését a II. sz. melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta, és azt a 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésként jóváhagyja.

Salgótarján, 2016. február 25.

Skuczi Nándor  
Nógrád Megyei Önkormányzat  
Közgyűlésének elnöke

dr. Szabó József  
Nógrád megyei jegyző

Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal  
Belső Ellenőre

**A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL  
VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA  
2015. ÉV**

**Összeállította:**

**Győriné Új Mária**  
belső ellenőr

**Salgótarján, 2016. február 3.**

**a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka**

Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága (a továbbiakban: Bizottság) 10/2014. (XII. 9.) PÜB sz. határozattal fogadta el a 2015. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési terv a 2015. évi tapasztalatok alapján került betervezésre, a feladatellátás munkafolyamataihoz kapcsolódó kockázati tényezők elemzése alapján. A tervezett ellenőrzések ütemszerűen teljesültek.

Az éves ellenőrzési terv két területre fókuszált.

A korábbi évekhez viszonyítva nagyobb hangsúlyt kapott a Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok 1900 számú irányelvével összhangban a tanácsadói tevékenység. Ennek oka a következő volt: az önkormányzat beszámolóját a hatályos jogszabályok alapján könyvvizsgálóval nem szükséges auditálni, azonban célszerű volt, hogy a beszámoló is kerüljön leellenőrzésre. A tanácsadás időkerete terhére az előzőekben nevesített pénzügyi elszámolás ellenőrzése is beépítésre került a munkaprogramba. Hangsúlyozni szükséges, hogy pénzügyi elszámolás ellenőrzéséről van szó, és nem beszámoló auditálásáról, így összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőrzés egyik területe informatikai ellenőrzés volt, célja annak vizsgálata, hogy az informatikai rendszer megfelelősége, megbízhatósága, biztonsága, valamint a rendszerben tárolt adatok teljessége, szabályossága és védelme biztosított-e. Az informatikai rendszer átfogó ellenőrzéséről készült jelentést a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága 2015. április 14-ei ülésén hagyta jóvá. A vizsgálat a rendszert megfelelőnek, megbízhatónak találta, ugyanakkor az ellenőrzés alapján a programokat a jogszerű használat szempontjából hozzáigazítottuk a jogtulajdonos felhasználói engedélyéhez. A Windows 8.1 Professional HUN 64 bit OEM verziók beszerzésre áprilisban megtörtént.

A szabályszerűségi ellenőrzés tárgya volt a hivatal által bonyolított céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségének ellenőrzése. Az erről szóló jelentést a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság 2015. december 8-ai ülésén tárgyalta és hagyta jóvá. Véletlenszerűen kiválasztásra került egy támogatás, melynek pénzügyi elszámolása helyszíni vizsgálat tárgyát képezte. Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel. A támogatásértékű kiadás teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok megfelelően működtek. A teljesítésigazoló és az érvényesítő a törvény előírásai és az operatív gazdálkodási szabályzat alapján jogszerűen látták el a folyamatba épített ellenőrzési feladatokat.

Az alábbi táblázat tartalmazza a végzett vizsgálat körét:

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Módszer</b>
Informatikai rendszer átfogó ellenőrzése	az informatikai rendszer megfelelősége, megbízhatósága, biztonsága, valamint a rendszerben tárolt adatok teljessége, megfelelősége, szabályossága és védelme	tételes ellenőrzés
Rónafaluért Baráti Társaság 470-3/2015. iktatószámú Támogatási Szerződés	a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljes körűsége, a számviteli fegyelem	tételes ellenőrzés

alapján kapott támogatása, melynek összege 20.000,-Ft volt.	érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	
Tanácsadói feladat: A tanácsadás keretében a beszámoló felülvizsgálata megtörtént.	2014. évi beszámolóban szereplő adatok valóságosága	szűrőpróbaszerű ellenőrzés

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt.

A leírtak alapján, az éves ellenőrzési terv végrehajtásra került, eltérés nem volt tapasztalható. Az ellenőrzési feladat a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint került ellátásra, amely a tevékenységet meghatározó központi jogszabályok – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – vonatkozó rendelkezései, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett minta alapján 2012-ben került felülvizsgálatra.

#### **b) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, tevékenységet akadályozó és elősegítő tényezők**

Az ellenőrzésre fordítható időkapacitás az éves terv alapján 24 nap volt, mely magában foglalta a dokumentálás, beszámolás, tervezés időalapját is. Az ezekkel a tevékenységekkel csökkentett időkapacitásból 14 nap ellenőrzésre és 6 nap tanácsadói tevékenységre került felhasználásra.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetek összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása ütemszerű volt.

A vizsgálatok a programban meghatározottak szerint zajlottak, a helyszínelések nyitó megbeszéléssel indultak, és záró tárgyaláson történő egyeztetéssel fejeződtek be.

A belső ellenőrzési feladatot polgári jogviszony keretében az UNIVERSAL AUDIT Kft. látja el, munkavégzésre jogosult Győriné Új Mária. Az ellenőr a tevékenység folytatásához a jogszabályban meghatározott szakirányú felsőfokú végzettséggel, illetve gyakorlattal rendelkezik, valamint eleget tett a regisztrációs kötelezettségének.

A feladatellátás tárgyi körülményeiről – a szerződés alapján – a belső ellenőr gondoskodik.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosítva volt, összeférhetlenségi esetre nem került sor, belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozás nem történt, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező szintén nem merült fel.

#### **c) Tanácsadói tevékenység**

Tanácsadói tevékenység keretén belül került sor a 2014. évi beszámoló ellenőrzésére.

Nógrád Megye Jegyzője

**A BELSŐ KONTROLLRENDSZER  
MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE  
2015. ÉV**

**Összeállította:**

**dr. Szabó József**

**Salgótarján, 2016. február 10.**

**a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, intézkedések**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének biztosítása érdekében a 2012. évben kialakított szabályzatok felülvizsgálata elkezdődött, folyamatos feladat a megváltozott jogszabályi környezetből következően a feladat-, és hatáskörökhöz igazodóan a hivatal ügyrendjének, a munkaköri leírásoknak, szabályzatoknak a felülvizsgálata.

2015. évben a 370/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 12. §-a alapján a megyei jegyző és a Közgazdasági és Koordinációs Osztály Vezetője részt vett a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A képzés két évente kötelező, így 2017-ben válik aktuálissá.

**b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

**1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:**

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „léggört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát.

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés: az önkormányzat feladatait, céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rögzíti. A sarkalatos törvény alapján került kialakításra a hivatal átlátható struktúrája, felépítése, maximálisan igazodva a költségvetési keretekhez.
- 1.2. Belső szabályzatok: a szabályzatok felülvizsgálata elkezdődött.
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök: a munkaköri leírások egyértelműen meghatározzák a feladatokat és a felelősségi viszonyokat.
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: a munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető.
- 1.5. Humán-erőforrás: a központi költségvetési támogatást figyelembe véve került meghatározásra a hivatal létszám előirányzata, azonban a leterheltség néhány munkaterületen feszültséget okoz.
- 1.6. Etikai értékek és integritás: magas szakmai követelmény és igényesség; tekintettel a hivatal létszámára a feladatok integritása szükségszerű. A közgyűlés a 37/2012. (IV. 26.) Kgy. határozatával elfogadta a hivatal hivatásetikai alapelveinek és etikai eljárásának meghatározásáról szóló dokumentumot.

**2. KOCKÁZATKEZELÉS értékelése:**

A kockázatkezelési rendszeren belül fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követése módját.

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése: az éves ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a kockázatok.
- 2.2. A kockázatok elemzése: szintén az éves ellenőrzési terv tartalmazza a kockázatok súlyozását, átlagát.
- 2.3. A kockázatok kezelése: a 18/2012. számú főjegyzői rendelkezés tartalmazza a kockázatkezelési szabályzatot, melynek függelékében a kockázatkezelési munkacsoport vezetője, tagjai rögzítésre (nevesítésre) kerültek.
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: a 18/2012. számú főjegyzői rendelkezés 2. számú függeléke tartalmazza a hivatal kockázati térképét. Ez magában foglalja
  - = a bekövetkezés valószínűsége alacsony, szervezetre gyakorolt hatása magas;
  - = a bekövetkezés valószínűsége alacsony, szervezetre gyakorolt hatása alacsony;
  - = a bekövetkezés valószínűsége magas, szervezetre gyakorolt hatása alacsony;
  - = a bekövetkezés valószínűsége magas, szervezetre gyakorolt hatása magas folyamatokat.
- 2.5. Csalás, korrupció: folyamatos zárt rendszere miatt alacsony valószínűségű.

### **3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK ÉRTÉKELÉSE:**

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

- 3.1. Kontrollstratégiák és módszerek: a kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. A folyamatba épített kontrollok súlya megnövekedett.
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása: a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII. 29.) Kgy. rendelet módosításáról szóló 5/2015. (V. 7.) önkormányzati rendelettel elfogadta a közgyűlés a Hivatal május 11-től hatályos belső szerkezetét. E szerint az egyes szakterületek önálló osztálytagozódásba rendeződtek, a feladatok és hatáskörök egyértelművé váltak. A munkaköri leírások foglalkoztatottként tartalmazzák az egyes feladatköröket.
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága: a hivatalban történt fluktuáció ellenére a helyettesítési rendszer biztosította a folytonosságot.

### **4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ ÉRTÉKELÉSE:**

E kategórián belül biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan legyenek meghatározva.

- 4.1. Információ és kommunikáció: a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és



időben történő eljuttatását a heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek biztosítják.

- 4.2. Iktatási rendszer: szoftverrel támogatott naprakész rendszer, támogatja az iratok nyomon követését.
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése: vezetői megbeszélés, jelentés keretében kialakított rendszer.

#### **5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: A belső kontrollok monitoringja magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Hivatalunknál megfelelő, folyamatos visszacsatolás a jellemző.
- 5.2. A belső kontrollok értékelése: több lépcsősek, folyamatos a nyomon követés, hatékony megvalósulást elősegítő.
- 5.3. Belső ellenőrzés: magas színvonalú.

#### **c) Intézkedési terv megvalósítása**

Intézkedési terv az ellenőrzésekhez kapcsolódóan nem készült.