



8. számú napirendi pont

NÓGRÁD MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT  
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

NÓGRÁD MEGYEI FŐJEGYZŐ

51 – 26 /2014. ikt .sz.

**ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**a 2013. évi belső ellenőrzési tevékenységről, a belső kontrollrendszer**  
**működésének értékeléséről**

**Készült:** a Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2014. április 30-ai 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 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 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.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

#### **a 2013. évi belső ellenőrzési tevékenységről, a belső kontrollrendszer működésének értékeléséről**

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 2013. évi belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását jelen határozat I. sz. melléklet, a belső kontrollrendszer működésének értékelését a II. sz. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Salgótarján, 2014. április 14.

Becsó Zsolt  
Nógrád Megyei Önkormányzat  
Közgyűlésének elnöke

dr. Barta László  
Nógrád megyei főjegyző

Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal  
Belső Ellenőre

**A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL  
VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA  
2013. ÉV**

**Összeállította:**

**Győriné Új Mária**  
belső ellenőr

**Salgótarján, 2014. február 12.**

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

Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága (a továbbiakban: Bizottság) 9/2012. (XI. 22.) PÜB sz. határozattal fogadta el a 2013. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési terv a 2012. évi tapasztalatok alapján került betervezésre, az új feladatellátás munkafolyamataihoz kapcsolódó kockázati tényezők elemzése alapján. A tervezett ellenőrzések ütemszerűen teljesültek.

Az éves ellenőrzési terv két területre fókuszált, az önkormányzati 100 %-os tulajdonú gazdasági társaság működésének szabályszerűségére, gazdaságosságára és a céljellelleggel nyújtott támogatások felülvizsgálatára.

A Bizottság 2013. márciusi ülésén, a 6/2013. (III. 12.) PÜB határozattal fogadta el a Nógrádi Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Ügynökség) helyszíni ellenőrzéséről szóló tájékoztatót. Az ellenőrzés megállapításait figyelembe véve intézkedési tervet is tartalmazott a határozat. Ez – elsősorban – a szabályzatok felülvizsgálatára, hatályosítására, a munkaügyi dokumentációk naprakészségének biztosítására, eszközök leltározásának elvégzésére, a szerződések felülvizsgálatára vonatkozott. Az abban foglaltak teljesítése tanácsadói tevékenység keretén belül került kontrollálásra október hónapban. Ajánlasként megfogalmazódott, hogy a kockázatelemzési szabályzatot külső szakértő közreműködésével el kell készíteni, a számlarendet a könyvelő cégtől igényelni kell.

A 2013-ra tervezett szabályszerűségi ellenőrzés tárgya volt a céljellelleggel nyújtott támogatások felülvizsgálata. Véletlenszerűen kiválasztásra került két támogatás, melyek pénzügyi elszámolásai a helyszíni vizsgálat tárgyát képezték. Az ellenőrzési jelentéseket a Bizottság 13/2013. (XI. 19.) PÜB határozatával elfogadta.

Az alábbi táblázat tartalmazza a végzett vizsgálatok körét:

Tárgy	Cél	Módszer
a Ceredi Lovassport Egyesület 218-3/2013. iktatószámú támogatásának helyszíni ellenőrzéséről készült jelentés	a céljellelleggel nyújtott támogatás szabályszerűsége, a bizonylatok teljes körűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	tételes ellenőrzés
a Nógrádsipek Község Önkormányzata 320-3/2013. iktatószámú támogatásának helyszíni ellenőrzéséről készült jelentés	a céljellelleggel nyújtott támogatás szabályszerűsége, a bizonylatok teljes körűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	tételes ellenőrzés
A 2013. 02. 22-én lezárt Nógrádi Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. helyszíni ellenőrzése a H-1/2013. számú ellenőrzés keretében, melynek célkitűzése volt a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelése, hatékonysága.	Nógrádi Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. szabályszerűsége, a bizonylatok teljes körűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	A rendelkezésre bocsátott szabályzatok felülvizsgálata
Tanácsadói feladat: A tanácsadás keretében utóellenőrzés történt.	Nógrádi Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. szabályszerűsége, az új szabályzatok megfelelése	A rendelkezésre bocsátott szabályzatok felülvizsgálata

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.) Kormány 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 18 nap ellenőrzésre és 3 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 az Ügynökség helyszíni vizsgálata során tett megállapítások alapján elfogadott intézkedési terv végrehajtásának felülvizsgálatára.

Nógrád Megye Főjegyzője

**A BELSŐ KONTROLLRENDSZER  
MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE  
2013. ÉV**

**Összeállította:**

**dr. Barta László**

**Salgótarján, 2014. február 15.**

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének biztosítása érdekében a 2012. év kiemelt feladata volt a megváltozott jogszabályi környezetből következően az új feladat-, és hatáskörökhöz igazodóan a hivatal ügyrendje, a munkaköri leírások, szabályzatok teljes körű felülvizsgálata.

A 2012-ben elkészült szabályzatokat folyamatosan felülvizsgáljuk.

2013. évben a 370/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 12. § alapján – a Területfejlesztési és Gazdasági Iroda Vezetőjével együtt – részt vettünk a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen.

**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 „légkört”, 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 megtörtént.
- 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 munkaköri leírások tartalmazzák az egyes feladatköröket.
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága: az alacsony fluktuáció biztosítja 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 meg legyenek határozva.

- 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 napra kész 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 feladatkerük 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**

A 2013. február 22-én lezárt Nógrádi Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. helyszíni ellenőrzéséről szóló tájékoztatót a Pénzügyi és Ügyrendi bizottság a 6/2013. (III. 12.) PÜB határozatával fogadta el, mely intézkedési tervet is tartalmazott. Az intézkedési terv végrehajtását a belső ellenőr tanácsadói időkerete terhére ellenőrizte le. Az utóellenőrzés két ajánlást fogalmazott meg:

- a) a kockázatkezelési szabályzat külső szakértővel történő elkészítését,
- b) a számlarend a könyvelést végző cégtől történő igénylését.

A számlarend igénylése megtörtént, a kockázatkezelési szabályzat még nem készült el.