



NÓGRÁD MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

12. sz. napirendi pont

3 -24 /2017. ikt. sz.

Az előterjesztés törvényes:

dr. Szabó József

JAVASLAT

**a 2016. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
jóváhagyására**

Készült: a Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2017. április 20-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 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 az 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, 2017. március 20.

Skuczi Nándor

HATÁROZATI JAVASLAT

a 2016. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése a belső ellenőrzés által 2016. évben végzett tevékenység bemutatását jelen határozat I. sz. melléklete, a belső kontrollrendszer működésének értékelését a II. sz. melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta, és azt a 2016. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésként jóváhagyja.

Salgótarján, 2017. április 20.

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
2016. ÉV**

Összeállította:

Győriné Új Mária
belső ellenőr

Salgótarján, 2017. 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) 10/2015. (XII. 8.) PÜB sz. határozattal fogadta el a 2016. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok is megtárgyalták és elfogadták. Az ellenőrzési terv a 2015. évi tapasztalatok alapján került betervezésre, a feladatellátás munkafolyamataihoz kapcsolódó kockázati tényezők elemzése alapján. Éves szinten belső ellenőrzésre fordítható időkeret összesen 24 nap, melyből 4 nap dokumentálásra, beszámolásra, 10 nap szabályszerűségi ellenőrzés végzésére került meghatározásra, 10 nap pedig tanácsadói tevékenységre. A tervezett ellenőrzések ütemszerűen teljesültek.

Az éves ellenőrzési terv két területre fókuszált. Az egyik a szabályszerűségi ellenőrzés keretén belül a céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése, a másik a tanácsadói tevékenység.

A céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzéséről szóló jelentést a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság 2016. december 6-ai ülésén tárgyalta és a 7/2016. (XII. 6.) PÜB, 8/2016. (XII. 6.) PÜB és a 9/2016. (XII. 6.) PÜB számú határozataival hagyta jóvá. A véletlenszerűen kiválasztásra került három támogatás pénzügyi elszámolása helyszíni vizsgálat tárgyát is képezte. Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel. A támogatásértékű kiadás teljesítése során a teljesítésigazolási és az érvényesítési 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:

Tárgy	Cél	Módszer
Erdélyi Kör 250-3/2016. iktatószámú Támogatási Szerződés alapján kapott támogatása	a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljes körűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	tételes ellenőrzés
Órhalom Község Önkormányzata 372-5/2016. iktatószámú Támogatási Szerződés alapján kapott támogatása	a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljes körűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	tételes ellenőrzés
Polgári Szécsényért Alapítvány 280-3/2016. iktatószámú Támogatási Szerződés alapján kapott támogatása	a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljes körűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	tételes ellenőrzés

A korábbi évek tapasztalatai alapján 2016-ban is nagy hangsúlyt kapott 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 beszámolók ellenőrzésének köre nem csak Nógrád Megye Önkormányzatára és a Nógrád Megyei Önkormányzati

Hivatalra terjedt ki, hanem a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra is. A beszámolókra vonatkozó jelentést a Bizottság a 10/2016. (XII. 6.) PÜB határozattal, a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 27/2016. (XII. 1.) NMSZNÖ határozatával, a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 36/2016. (XI. 17.) NMRNÖ határozatával fogadta el.

A tanácsadói tevékenység időkerete terhére került megvizsgálásra a NORRIA Észak-Magyarországi Regionális Innovációs Ügynökség Nonprofit Kft. (a továbbiakban: NORRIA Kft.) üzletrész értékesítéséhez kapcsolódóan annak lehetséges értékének meghatározásáról szóló jelentés elkészítése is. Erre az esetleges vezetői döntés meghozatala érdekében kért fel a megyei jegyző.

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

A leírtak alapján, az éves ellenőrzési terv végrehajtása megtörtént.

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 tartalmazza a helyi követelményeket.

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 10 nap ellenőrzésre és 10 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, összeférhetetlenségi 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 2015. évi beszámoló ellenőrzésére, valamint az üzletrész értékéről szóló jelentés elkészítésére.

Nógrád Megyei Jegyző

**A BELSŐ KONTROLLRENDSZER
MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE
2016. ÉV**

Összeállította:

dr. Szabó József

Salgótarján, 2017. február 8.

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének biztosítása érdekében minden évben áttekintésre kerülnek a szabályzatok abból a célból, hogy módosításuk indokolt-e. 2016. évben a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, jogi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentálási részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat került átdolgozásra elsősorban a jogszabályok változása okán. A vonatkozó, 82-1/2016. iktatószámú rendelkezés 2016. február 22-én lépett hatályba. Ezen túl a munkaköri leírások szükséges módosítására is kiemelt figyelmet fordítottunk.

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 folyamatos, indokolt esetben módosításuk megtörténik.
- 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 szükséges. 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 a 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 2015. május 11-től hatályos belső szerkezetét. E szerint az egyes szakterületek önálló osztálytagozódásba rendeződtek, a feladatok és hatáskörök egyértelművé váltak. A munkaköri leírások foglalkoztatottanként 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.