



A Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati  
Kistérségi Társulás  
Társulási Tanácsának Elnökétől  
4244 Újfehértó, Szent István út 10.  
E-mail: [polgarmester@ujfeherto.hu](mailto:polgarmester@ujfeherto.hu)

Száma: ADÉL/6-7/2021.

## **ELŐTERJESZTÉS**

**-a Társulási Tanács Elnökéhez -**

### **A Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás 2020. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

**Tisztelt Elnök Úr!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzésére vonatkozó rendelkezéseket a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) tartalmazza.

A Társulási Tanács a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás 2020. évi belső ellenőrzési tervét a 25/2019. (XII.04.) számú határozatával fogadta el.

A belső ellenőrzés feladata:

- Bkr. 21. § (1) **A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed** az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.
- (2) **A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége** körében ellátandó feladata:
- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
  - b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók

valódiságát;

c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

**(3) A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

**(4) A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:**

a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;

b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;

d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;

e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;

f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

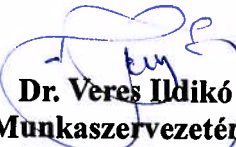
A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket, valamint az éves elemi költségvetési beszámolókra vonatkozóan megbízhatósági ellenőrzéseket kell végezni.

A 2020. évi belső ellenőrzési jelentés az előterjesztéshez csatolt határozat-tervezet mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Elnök Urat, hogy a fentiek figyelembe vételével az előterjesztést fogadja el és az ellenőrzési jelentést a melléklet szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Újfehértó, 2021. május 31.



  
Dr. Veres Ildikó

Magyar Köztársaság Munkaszervezetének vezetője

Melléklet a 67/2021. számú előterjesztéshez

**A DÉL-NYÍRSÉGI TÖBBCÉLÚ ÖNKORMÁNYZATI  
KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK  
HATÁSKÖRÉBEN ELJÁRÓ  
DÉL-NYÍRSÉGI TÖBBCÉLÚ ÖNKORMÁNYZATI KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS  
TÁRSULÁSI TANÁCS ELNÖKE**

...../..... (.....) számú

**határozata**

**A Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás 2020. évi belső ellenőrzési  
jelentésének jóváhagyásáról**

a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának hatáskörében eljáró Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Társulási Tanács Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján az ott meghatározott feladat-és hatáskörben eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényre és a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletre tekintettel a következőkről dönt:

1./ a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás 2020. évi belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerint jóváhagyja.

**Határidő: azonnal**  
**Felelős: elnök**

**Dr. Hosszú József**  
**Társulási Tanács Elnöke**

A határozatról értesülnek:

- 1./ Polgármesteri Hivatal Újfehértó
- 2./ Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagönkormányzatai, elektronikusan
- 3./ Belső ellenőr
- 4./ Irattár

**ELLENÖRZÉSI JELENTÉS**  
**Utólagos ellenőrzés**

**Iktatószám:** 1/2021

**Ellenőrzés száma:** 1/2021

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

- 2020. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Utólagos ellenőrzés

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Dokumentális és elemző eljárások  
Próbamintavételes eljárás

**VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2020. év

**HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2021. február 25. – 2021. február 26.

**VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

**IDŐIGÉNY**

2 szakértői nap



**Dr. Hosszú József Elnök Úr részére**

**Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az „Utólagos ellenőrzés” című, 2021. gazdasági évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

- A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze 2020. évi belső ellenőrzési megállapítások realizációjának teljesülését.

**A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- 2020. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavételét
- a megállapítások realizációját
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedéseket

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

**Főbb megállapításaink a következők:**

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2020. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

**Utóellenőrzés:**

A hiányosságok pótlása megtörtént.

**IT-Biztonság:**

Nemleges.

**Adatszolgáltatás, főkönyvi könyvelés:**

Nemleges.

**Készpénzkezelés ellenőrzése:**

Nemleges.

**Bankszámlakezelés vizsgálata:**

Nemleges.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Nemleges.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő**<sup>1</sup>

**Újfehértó, 2021. február 26.**

<sup>1</sup> (ld.. számú 9. számú melléklet:

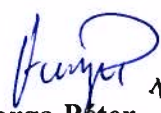
- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

VARGAPÉTER egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISADÓZÓ"

**ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,  
BEOSZTÁSA**

**Dr. Hosszú József Elnök**

**Újfehértó, 2021. február 26.**

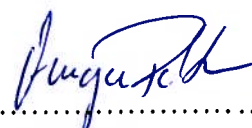
  
**Varga Péter**  
belső ellenőr

**VARGA PÉTER** egyéni vállalkozó  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 66204992-1-35  
Nyilvántartási szám: 32660281  
"KISADÓZÓ"

## ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőre kijelentem, hogy az 1/2021 iktatószámú, Utóellenőrzés című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Újfehértó, 2021. február 26.



.....  
Belső ellenőr




## Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni\*.

---

Újfehértó, 2021. február 26.

  
.....  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Hosszú József Elnök, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

**Újfehértó, 2021. február 26.**



.....  
Elnök



Éves ellenőrzési jelentés és  
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
2020.

Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás  
és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek  
2020. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2021. január 31.



### ***Vezetői összefoglaló***

A belső ellenőrzés 2020. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- A Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulására,
- A Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, intézményekre.

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében a munkaszervezet vezetője, a Társulási Tanács elnöke, intézményvezetők részére, melyet a Társulási Tanács elnöke indokolt esetben a Tanács soron következő ülésére terjeszt elő.

A Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretében valósította meg a 2020. évben. A 2020. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.





## Tartalomjegyzék

### **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

#### **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)**

1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

#### **2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)**

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

2.3 A belső ellenőrök képzései

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

2.6 Összeférhetlenségi esetek

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

#### **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

#### **4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata**

#### **5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.**

#### **6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.**



## ***II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

- 1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**
- 1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok**
- 2.a. A kontrollkörnyezet értékelése**
- 2.b. A kockázatkezelés értékelése**
- 2.c. A kontrolltevékenységek értékelése**
- 2.d. Az információ és kommunikáció értékelése**
- 2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése**

## ***I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA***

A 2020. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tettek az ellenőrzést végző belső ellenőrök.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a költségvetési szerv belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

## **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.**

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső kontroll környezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy), és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2020. évi ellenőrzési terv 5 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 5 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján tervtől való eltérés a 2020. évben nem történt. A terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

### *1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése*

A 2020. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a Társulási Tanács által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni a Társulás szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelést, a pénzügyi terület működését.

Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Pénzügyminisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk a vezetőkkel együttműködve. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

### *1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.*

A Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, társulási tanácsa által jóváhagyott 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Utóellenőrzés*, amelynek célja a 2019. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele, realizációjának vizsgálata, a végrehajtott, illetve a végre nem hajtott intézkedések elemzése.
- *IT-biztonság ellenőrzése*, amelynek célja az informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata.
- *Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése*, amelynek célja volt annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés

kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beszámoló a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően került-e összeállításra.

- *Készpénzkezelés vizsgálata* keretében a házipénztár kezelésének, működésének és szabályozottságának vizsgálata valósult meg.
- *Bankszámlák kezelésének vizsgálata* során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2020. évben a Társulás és Intézményeinek működésének vizsgálatára 5 ellenőrzési területen, összesen 28 revizori nap keretében került sor.

### *1.2.1 Elmaradt ellenőrzések*

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2020. évben nem történt.

### *1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések*

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2020. évben.

### *1.2.3 Terven felüli ellenőrzések*

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2020. évben.

## **2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Varga Péter egyéni vállalkozó., 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

### *2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete*

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységében 1 fő belső ellenőr folyamatos munkavégzése mellett történik a tevékenység ellátása. A szolgáltatásban személyi fluktuáció nem történt.

### *2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata*

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. §-a, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet, majd az azt módosító 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is. Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.



### *2.3 A belső ellenőrök képzései*

A minőségi és magas színvonalú szolgáltatás ellátásához nélkülözhetetlen a folyamatos képzések, előadások látogatása, illetve a belső ellenőrök kötelező folyamatos továbbképzése, mely elvárásoknak a belső ellenőr eleget tett.

### *2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.*

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlenségük biztosított. A belső ellenőrök tekintetében – a Ber. 15. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem állt fenn.

### *2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai*

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Tevékenysége folytatásához a tárgyi feltételeket biztosították.

### *2.6 Összeférhetetlenségi esetek*

Nem alakult ki összeférhetetlenség a tárgyévben.

### *2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége*

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az intézményvezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

### *2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

### *2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása*

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

## **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:**

2020. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt a Társulás pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

A tanácsadó tevékenység tárgyköre a következőkre terjedt ki, szóbeli tájékoztatás formájában:

- 2020. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2020. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

#### **4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai**

##### **4.1. Utólagos ellenőrzés.**

###### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2019. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

###### **Utóellenőrzés.**

A hiányosságok pótlása megtörtént.

###### **Szabályozottság vizsgálata**

Nemleges.

###### **Előirányzat-felhasználás ellenőrzése**

Nemleges.

###### **Készpénzkezelés ellenőrzése:**

Nemleges.

###### **Bankszámlakezelés vizsgálata:**

Nemleges.

###### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

Nemleges.

##### **4.2. IT-Biztonság.**

###### **Főbb megállapításaink a következők:**

- A Társulás informatikai stratégiával rendelkezik.
- Az informatikai rendszer működése informatikussal biztosítva van.
- A Társulás alkalmazottai közül többen rendelkeznek informatikai képesítéssel.
- A tárgyi eszköz nyilvántartás kialakításra került.
- A szoftverekről nyilvántartást vezetnek.
- Az IT rendszerek fizikai védelme biztosított.

###### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Lehetőség szerint ki kell egészíteni az informatikai szabályozást. (Informatikai biztonsági szabályzat, IT katasztrófa elhárítási terv, IT üzemeltetési szabályzat, vírusvédelmi szabályzat, internet használat szabályozása)
- Javasoljuk az adatvédelmi törvény változás figyelembevételét, a szabályzatok aktualizálását úgy elvégezni, hogy az eleget tegyen az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseinek.
- Amennyiben a jelszóváltoztatás a rendszer által nem kikényszerített, követelményként javasolt szabályozni az Információ Biztonsági Szabályzatban.





- A mentési rendet a kipróbált visszatöltéssel szabályozni szükséges a Katasztrófavédelmi Szabályzatban. Nyilvántartást kell készíteni, amely a biztonsági mentések idejét és megtalálhatóságát tartalmazza.
- A szoftverek azonosításához szükséges azonosító adatok biztosítása, valamint a nyilvántartott programoknak a telepített programokkal való azonosíthatósága érdekében a nyilvántartás folyamatos aktualizálása szükséges.

#### 4.3. Adatszolgáltatás, főkönyvi könyvelés.

##### Főbb megállapításaink a következők:

- A 2020. II. negyedéves mérlegbeszámoló a 2011. évi CXCV államháztartási törvény és a vonatkozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - előírásainak megfelelően, a MÁK által kiadott központi információs rendszernek megfelelően került összeállításra.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően negyedévente elvégzik.
- A 2020. I. félévben beszerzett tárgyi eszközökről üzembe-helyezési okmány minden esetben készült, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak értelmében.
- Az ingatlan vagyonszázelem nyilvántartásban a főkönyvi változások rögzítésére negyedévente sor kerül.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítene. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.
- A rövid lejáratú kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezetnek.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

##### Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

- Nemleges.

#### 4.4. Készpénzkezelés ellenőrzése.

##### Főbb megállapításaink a következők:

A Társulás hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, a szabályzat aktualitása megfelelő.

- A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.
- A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.
- A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.
- A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:**

- Nemleges.

**4.5. Bankszámlakezelés vizsgálata.**

**Főbb megállapításaink a következők:**

- A Társulás a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- A Társulás a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:**

- Nemleges.

**5. 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 ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.



## **6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.**

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

### ***• A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

#### **1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenekelőtt abban jut kifejezésre, hogy a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok – a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén – elősegítik a szervezet jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek tevékenységét is befolyásolják: hozzájárulnak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, hatásfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához



A 2020. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmaznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével.

A szükséges kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

## **1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Alapvető cél, hogy a Társuláznál és intézményeinél folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell:

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzettek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

## **2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:**

A Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet a Társulási Tanács éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

A pénzügyi folyamatok működtetéséhez a vonatkozó jogszabályok alapján a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek.





A pénzügyi folyamatokban résztvevő dolgozók feladat és felelősségi körei írásban meghatározásra kerültek.

A humán erőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

Az etikai értékek kialakításra kerültek, amelyek a napi munkafolyamatokba beintegrálása megtörtént.

#### **2.b. A kockázatkezelés értékelése:**

A Társulási Tanács az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2020. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2020. évi belső ellenőrzési terv.

A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörténik az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Társulás Elnökével, illetve a belső ellenőrrel.

#### **2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:**

A pénzügyi területen összeférhetetlenségi tényezők nem álltak fenn 2020. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

#### **2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:**

A pénzügyi terület dolgozói folyamatos, napi kapcsolatban állnak közvetlen vezetőikkel, így az információ áramlás biztosított az egyes munkafolyamatokban jelentkező problémák, hiányosságok kezelésére.

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

#### **2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:**

A szervezeti célok megvalósulásának monitoringja és a belső kontrollok értékelése folyamatos témája a vezetői megbeszéléseknek értekezleteknek. A belső ellenőrzési jelentéseket folyamatosan értékelik.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Újfehértó, 2021. január 31.



Varga Péter  
belső ellenőrzési vezető



Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
2020.

**Z á r a d é k**

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Újfehértó, 2021. január 31.

.....  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

8

9

10

11