



Szabolcs-Szatmár-Bereg
Vármegyei Közgyűlés Elnökétől
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.



Szabolcs-Szatmár-Bereg
Vármegyei Közgyűlés Jegyzőjétől
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

PÜ/10-1 /2024.

Tárgyalja:

Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság

Döntéshozatal:

egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Vármegyei Közgyűléshez –

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg
Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési jelentésének
jóváhagyására**

Az előterjesztést

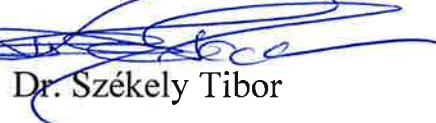
készítette

**szakmai szempontból
ellenőrizte**

**törvényességi
szempontból ellenőrizte**


Pócsi Erika


Stankóczi Miklósné


Dr. Székely Tibor

Tisztelt Vármegyei Közgyűlés!

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal a 2023. évi belső ellenőrzési feladataikat az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó rendelkezései szerint külső szakértő bevonásával végezték el.

Fentiek alapján jelen közgyűlésen kerül sor a Vármegye Önkormányzata és a Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentés – határozat-tervezet melléklete szerinti tartalommal – történő testület elé terjesztésére.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt határozat-tervezetet.

Nyíregyháza, 2024. április 22.


Seszták Oszkár



Dr. Papp Csaba


SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KÖZGYŰLÉS
.../2024. (IV.25.)
önkormányzati határozata

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi
belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A Vármegyei Közgyűlés

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

Vármegyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2024. április 25.

Pétervári György

belső ellenőr

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és Szabolcs-Szatmár-
Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal**

2023. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) jelentik a jogszabályi háttérrel a költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátásához.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni annak érdekében, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általuk kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségéről.

A **2023. évi éves ellenőrzési jelentést** a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-ának megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által 2020. augusztusban közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, annak érdekében, hogy az irányító szerv vezetője áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa. pont)
 - 1/a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - 1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata (a továbbiakban: Vármegye Önkormányzata), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Roma Nemzetiségi Önkormányzat), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Német Nemzetiségi Önkormányzat), valamint a vármegyei önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaságok működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2023. évi belső ellenőrzési terv, amely a Vármegyei Közgyűlés 150/2022. (XII.8.) számú határozatával került jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés a tevékenységét az Áht. 70. §-a, a Bkr., a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmuk megfelel a Bkr. 39. §-ában megfogalmazott elvárásoknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok világosan, lényegre törően kerültek megfogalmazásra, figyelembe véve a vizsgált szervezetek működésére vonatkozó sajátosságokat.

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat a záradék aláírásával az ellenőrzött szervezet vezetői elfogadták, észrevételt nem tettek.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2023. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően öt ellenőrzési pontot tartalmazott. Az ellenőrzési terv év közben nem került módosításra, az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megtörténtek.

1/a. A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
1. Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének összeállítása.	A 2023.évi költségvetési előirányzatok tervezésének megalapozottsága.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
2. Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a beszerzések lebonyolításának ellenőrzése.	A beszerzések lebonyolításának ellenőrzése a jóváhagyástól a szerződés megkötéséig.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
3. A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése	A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. vagyoni és pénzügyi helyzetének megállapítása.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
4. Az ENEREA Nonprofit Kft. gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése	A társaság gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
5. Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások ellenőrzése.	A támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

A 3. számú melléklet bemutatja a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések összegzéseit, illetve javaslatait.

A jelentéstervezetekben megfogalmazott ellenőrzési megállapítások egyeztetése az ellenőrzött terület felelőseivel minden esetben megtörtént, az észrevételek megvitatására minden ellenőrzés esetében lehetőség nyílt.

1/b. 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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezen cselekmények, hiányosságok kapcsán jelentés nem készült.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A rendelkezésre álló **személyi és tárgyi feltételek** – önértékelés alapján – **elősegítették** a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

A belső ellenőrzést 1 fő végezte.

Pétervári György regisztrált belső ellenőr. Regisztrációs szám: 5115877

A megbízási szerződés megkötésének időpontjában és a szerződés tartama alatt a belső ellenőr rendelkezett a Bkr-ben rögzített, belső ellenőrre vonatkozó, az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdéseiben is előírt engedélyekkel, szakirányú végzettséggel és gyakorlati tapasztalattal.

A belső ellenőr az általános szakmai továbbképzéseken (mérlegképes kötelező továbbképzés) részt vett.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához speciálisan szükséges szakmai ismeretek megszerzése és szinten tartása érdekében Pétervári György a kötelező „ÁBPE – továbbképzés II.” képzést 2023-ban elvégezte.

Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához **szükséges kapacitás rendelkezésre állt és elegendő volt** az ellenőrzések lefolytatására és egyéb tevékenységek ellátására. Az 1. és a 2. számú mellékletekben foglaltak szerint az erőforrások tervezett és tényleges mennyisége, a belső ellenőrzési tevékenységet szolgáló munkaórák száma megegyezett. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy jelentéseit közvetlenül az ellenőrzött szerv vezetőjének küldte meg.

Az ellenőrzések során a belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított volt, mely függetlenség a belső ellenőrzésre vonatkozó szerződés feltételeiből is adódott.

A belső ellenőrzéshez az ellenőrzött szervezetek minden esetben megfelelő körülményeket biztosítottak, a szükséges dokumentumokat, egyéb információkat az ellenőr rendelkezésére bocsátották, szóbeli információkkal segítették az ellenőrzési munkát.

Az ellenőrzött szerv vezetője biztosította **a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét**, a belső ellenőr önállóan járt el az alábbiak tekintetében:

- éves ellenőrzési terv kidolgozása;
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr az ellenőrzött szerv operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vett részt, ezzel is biztosítva a feladatköri függetlenségét.

A tárgyévra vonatkozó összeférhetlenségi eset nem volt.

A belső ellenőr a tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal bír, ennek keretében jogosult volt:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A tevékenység ellátásával kapcsolatban a Bkr. 20. §-ában meghatározott **összeférhetetlenségi esetek egyike sem állt fenn.**

A belső ellenőr a tárgyévi tevékenysége során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott **jogosultságokkal** élni tudott, ezekkel **kapcsolatos probléma, korlátozás** az ellenőrzések lefolytatása során **nem merült fel.**

A 2023. évi belső ellenőrzési terv megvalósítása során a tevékenységet **akadályozó tényezők nem merültek fel.**

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett **belső ellenőrzésekről** a Bkr. 22. és 50. § szerinti **nyilvántartást vezette**, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az **ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó** javaslatokat és igényeket a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

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

Tanácsadói tevékenység ellátására megállapodás nem készült. Eseti jelleggel került sor szakmai konzultációkra. A tanácsadás szóban zajlott, mivel az nem igényelt írásbeliséget.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „**kiemelt jelentőségűnek**” minősülő megállapításokhoz kapcsolódhatnak. Olyan tényre mutatnak rá, amelyek megakadályozzák, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tárnak fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne.

A 2023-ban lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység **tapasztalatai** alapján történik. A **belső kontrollrendszer 5 eleme a következő:**

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer

A belső kontrollrendszer fenti elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következők szerint értékelődött a belső kontrollrendszer 5 eleme:

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, amely a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalára és működési folyamatainak leírása segítségével járul hozzá a teljes kontrollrendszer megfelelő működéséhez.

A **kontrollkörnyezet** kialakítását **megfelelőnek** értékelte a belső ellenőrzés. A szervezeti struktúra a jogszabályi előírásokban foglaltak figyelembevételével került kialakításra. A felelősségi és hatásköri viszonyok úgy kerültek kialakításra, hogy a feladatok ellátása, a szervezeten belüli folyamatok kialakítása biztosítja az Önkormányzati Hivatal, ezáltal a Vármegye Önkormányzata, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Német Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerű működési feltételeit.

Kockázatkezelési rendszer

Kockázatnak nevezzük mindazon események bekövetkezésének valószínűségét, melyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését. A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzati Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, amelyben rögzítették az Önkormányzati Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő külső és belső kockázatokat. Felmérték az azonosított kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és azok költségvetési szervezetre gyakorolt hatását. Meghatározta a vármegyei jegyző a kockázati tőrés határokat és az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint kialakította az intézményi kockázat-nyilvántartást.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek – melyek jelen kell, hogy legyenek a szervezet egészében, annak minden szintjén – biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenységek magukban foglalják a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait a költségvetés tervezése és végrehajtása során.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Meghatározásra kerültek mindazok az eljárások, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikáció a belső kontrollrendszer valamennyi pontján jelen van. A kommunikációs rendszernek biztosítani kell, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.

Az **információs és kommunikációs** rendszer működése **megfelelőnek** minősíthető, mivel a feladatellátással kapcsolatos külső és belső információs rendszer megfelelően működik, a kötelezően közzéteendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a vármegyei jegyző 2023. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2023. évben megfelelőnek minősítette.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c)

A 2023-ban lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra, intézkedési terv nem készült.

Mellékletek:

- 2023. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2023. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2023. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2024. április 19.


Pétervári György
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet**2023. évi éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai**

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db		
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású
Rendszerellenőrzés				
Pénzügyi ellenőrzés				-
Szabályszerűségi ellenőrzés				-
Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	41	4	1	
Teljesítményi és szabályszerűségi ellenőrzés				
Megbízhatósági ellenőrzés				
Tanácsadás	15			
Továbbképzés, egyéb	5			
Összesen	61	4	1	-

2. számú melléklet

Belső ellenőri létszám és erőforrás 2023. 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	Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal				1	14	14	
2	Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft				1	10	10	
3	ENEREA Nonprofit Kft.				1	10	10	
4	Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzat a				1	7	7	
	Összesen					41	41	

Tájékoztató a 2023. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról

Az alábbi összefoglaló a 2023. évi belső ellenőrzési terv szerint elvégzett belső ellenőrzésekről készült részletes ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, a jelentések „összefoglaló” pontjában szereplő, azzal megegyező tartalmú.

1. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) 2023. évi költségvetés összeállításának az évi belső ellenőrzés keretében történt ellenőrzéséről

A 2023. évi költségvetési rendeletben a bevételek és kiadások számszaki és tartalmi egyensúlya biztosított. A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megbizonyosodott arról, hogy a tervezésnél a dologi és személyi juttatásoknál, a felhalmozási kiadásoknál is kellő alapossággal jártak el, minden lehetséges kiadás számbavételével készítették a rendeletet. A költségvetési bevételek és kiadások egyenlegének különbözetére a költségvetési maradvány nyújt fedezetet. A költségvetési rendelet szerkezete és tartalma megfelel az Áht. és Ávr. előírásainak.

A 2023. évi költségvetési rendelet alapján az Önkormányzati Hivatal pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil. A vizsgálat során belső ellenőrzés birtokába nem került olyan dokumentum vagy információ, amely az előterjesztett bevételi és kiadási előirányzatokat nem támasztaná alá.

A 2023-tól az elemi költségvetést nem kell benyújtani a Magyar Államkincstár részére, a 2023 Időközi költségvetési jelentés 01-03. havi jelentés során kerül rögzítésre, melynek határideje 2023.04.27. volt. Az Önkormányzati Hivatal határidőre teljesítette az adatszolgáltatást.

A belső ellenőrzés hiányosságokat, szabálytalanságokat nem talált, javaslattal nem élt.

2. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) beszerzéseinek lebonyolításával kapcsolatos évi belső ellenőrzés keretében történt ellenőrzéséről

A jelentésben ismertetett, az Önkormányzati Hivatalnál az ellenőrzés időpontjában hatályban lévő szabályzatok listája alapján megállapítható, hogy a hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdésében megkívánt Beszerzési Szabályzattal. A 2019. augusztus 1-jén hatályba lépett Beszerzési Szabályzat meghatározza a közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó beszerzési eljárások menetét, szabályait, különösen ezen belül az ajánlati felhívás tartalmát, a nyertes ajánlattevő kiválasztását, a beszerzési eljárásban rész vehető személyeket, az eljárások előkészítését, az ajánlatok bontásának menetét, és az ajánlat elbírálásának döntési szabályait. A beszerzési értékhatárokat három részre tagolja, 200.000 forint értékhatárig, 200.000 forintot meghaladó, de 2.000.000 forintot el nem érő beszerzések, 2.000.000 forintot meghaladó, de a nemzeti közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések.

A belső ellenőrzés a vizsgálat lefolytatása során az Önkormányzati Hivatal 2023. évi beszerzései közül 3 tételt választott ki, két kis értékű és egy 200.000 forintot meghaladó, de 2.000.000 forintot el nem érő beszerzést. A kiválasztott beszerzéseknél elmondható, hogy a beszerzések menete a szabályzatnak megfelelően lett lebonyolítva.

A belső ellenőrzés hiányosságokat nem tapasztalt, javaslattal nem élt.

3. A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Kölcsey Tv.) gazdálkodásának ellenőrzése az évi belső ellenőrzés keretében történt ellenőrzéséről

A lefolytatott belső ellenőrzés során a Kölcsey Tv. gazdálkodásának és hatékonyságának vizsgálata volt a fő cél. A 2023. III. negyedéves időszak mérleg és eredménykimutatás negatív, -58.081.000 Ft, - eredménnyel zárult. A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a Kölcsey Tv. eredménye a 2023-as év végére javulni fog. A negatív eredmény nem befolyásolja a kft törvényes működését, a saját tőke 97.619.000 Ft, melyből az eredménytartalék 150.700.000 Ft, a jegyzett tőke pedig 5.000.000 Ft.

A Kölcsey Tv. mérlegében, a legnagyobb változásokat az eszköz és forrás oldalon a megvalósult beruházások okozzák. A beruházásokhoz kapcsolódó eszközök aktiválásra kerültek, a megkapott és elszámolt támogatásokat pedig passzív időbeni elhatárolásba helyezték. A bevételek elhatárolásának feloldására az aktivált eszközök értékcsökkenésével időben arányosan van lehetőség.

A könyvelésben megvalósult a projektekhez kapcsolódó elkülönített könyvelés, valamint a közhasznúság alátámasztásához szükséges közhasznúsági és egyéb kereskedelmi bevételek és kiadások megbontása.

4. Az ENEREA Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Társaság) gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése az évi belső ellenőrzés keretében történt ellenőrzéséről

A Társaság 2023. év első 8 hónapjának mérlege és eredménykimutatása, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Társaság jelenlegi 2023. év eredménye pozitív: 7.736.000 Ft. A Társaság a 2022 évet veszteséggel zárta, de annak ellenére a saját tőke 36.318.000,- Ft, a jegyzett tőke 8.850.000,- Ft.

A Társaság likviditási rátája 0,62 (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek, 31.193/49.909). Amennyiben a rövid lejáratú kötelezettségek vonzatában eltekintünk a különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek összegétől - mely jelen esetben 22.150.000,-Ft - a likviditási ráta $(31.193 / 27.754)$ 1,12 lesz, vagyis a Társaság követeléseit, és pénzeszközeit fedezik a szállítói és egyéb kötelezettségek összegeit.

A Társaság egyik legnagyobb kiadása a személyi jellegű ráfordítások nagymértékben csökkentek a tavalyi évhez képest, ezzel szemben árbevétele 126 %-al növekedett.

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettsége a Szabolcs-Szatár-Bereg Vármegye Önkormányzatától kapott kölcsön, melynek összege 12.500.000,- Ft.

A belső ellenőrzés a kapott dokumentumok és egyéb információk alapján megállapítja hogy a Társaság 2023. évi gazdálkodása eredményes, kiadási nagy mértékben csökkentek, bevételei növekedtek, mérleg szerinti eredménye pozitív: 7.736.000,- Ft, likviditási problémái nincsenek. Az eredménykimutatásban, és a mérlegben így év végén is valószínűsíthető a mérleg szerinti pozitív eredmény, a cég saját tőkéje nem csökken a jegyzett tőke alá, így az, nem veszélyezteti a Társaság törvényes működését.

5. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata költségvetéséből céljellel juttatott támogatások ellenőrzése

A támogatások lebonyolítását a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 10/2023. (II.22.) sz. rendelete szabályozza. A rendeletnek megfelelően a céljellel nyújtott támogatás folyósítását megelőzően minden esetben készült szerződés, mely tartalmazza a támogatás összegét, célját, a számadás módját és határidejét. A közpénzekből nyújtott

támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 12. §. (2) alapján a kérelmező személyek minden esetben nyilatkozatot tettek az összeférhetetlenség fennállásával kapcsolatban.

A vizsgálat során kiválasztott három támogatás elszámolási határideje minden esetben 2023.12.31. volt. A lefolytatott vizsgálatig egy esetben történt meg ténylegesen az elszámolás. Az elszámolás tartalma megfelelt a szerződésben foglaltaknak, mely alapján megállapítható, hogy a támogatott szervezet a támogatást a céloknak megfelelően használta fel.

A Vármegye Önkormányzata a 2023-as évben, támogatás visszafizetése kapcsán egy esetben sem intézkedett.

A belső ellenőrzés javaslattal nem él, hiányosságokat nem talált.