



Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Közgyűlés Elnökétől

H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.



Szabolcs-Szatmár-Bereg
Megyei Közgyűlés Jegyzőjétől

H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

PÜ/19-1 /2023.

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 2022. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására

Az előterjesztést

készítette

szakmai szempontból
ellenőrizte

törvényességi
szempontból ellenőrizte

Pócsi Erika

Stankóczi Miklósné

Dr. Székely Tibor

Elnök: Tel.:(+36)42/599-501 • Fax: (+36)42/599-512 • E-mail: elnok@szszbmo.hu

Jegyző: Tel.:(+36)42/599-510 • Fax: (+36)42/599-514 • E-mail: jegyzo@szszbmo.hu

Tisztelt Vármegyei Közgyűlés!

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal a 2022. évi belső ellenőrzési feladatait 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 2022. 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, 2023. május 24.



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KÖZGYŰLÉS
.../2023. (V.30.)
önkormányzati határozata

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi
belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A Vármegyei Közgyűlés

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

Vármegyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2023. május 30.

Pétervári György

belső ellenőr

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2022. 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 **2022. 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 a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata (a továbbiakban: Vármegyei Önkormányzat), 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 2022. évi belső ellenőrzési terv, amely a Megyei Közgyűlés 80 /2021. (XII.14.) 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 2022. 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 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. Az Önkormányzati Hivatal az Európai Unió Alapokból származó támogatások felhasználásával összefüggő feladatok szervezésének, ellátásának ellenőrzése	Az Önkormányzati Hivatal a projektmenedzseri feladatait jogszabályi előírásoknak megfelelően végzi-e, továbbá annak megállapítása, hogy ezen tevékenységek a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével került-e megszervezésre	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
2. A Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	A Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése, valamint annak megállapítása, hogy rendelkezik-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatokkal.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
3. A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi működésének ellenőrzése	A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. vagyoni és pénzügyi helyzetének megállapítása.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
4. Az ENEREA Nonprofit Kft. által ellátott tevékenységek, illetve források felhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának, valamint eredményességének vizsgálata.	A társaság gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
5. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

A 3. számú melléklet bemutatja a 2022. 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 2020 évben 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 függetlenséget.

A tárgyévre 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 **összeférhetlenségi 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 2022. 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 2022-ben 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 nyomvonala 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 szerint 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 Vármegyei Önkormányzat, 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 szervre gyakorolt hatását. Meghatározta a vármegyei jegyző a kockázati tűréshatárokat 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 2022. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelt a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2022. évben megfelelőnek minősítette.

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

A 2022-ben lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra, intézkedési terv nem készült.

Mellékletek:

- 2022. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2022. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2022. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2023. május 24.


Pétervári György
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet**2022. 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 2022. évre

Sorszám	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 Megyei Önkormányzat Hivatal				1	8	8	
2	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat				1	8	8	
3	Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft				1	8	8	
	ENEREA Nonprofit Kft.				1	10	10	
5	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Terület Roma Nemzetiségi Önkormányzat				1	7	7	
	Összesen					41	41	

Tájékoztató a 2022. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról

Az alábbi összefoglaló a 2022. 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 Hivatalnál (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) az Európai Unió Alapokból származó támogatások felhasználásával összefüggő feladatok szervezésének, ellátásának ellenőrzése

A belső ellenőrzés arra kereste a választ, hogy a hivatal a projektmenedzseri feladatokat; a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 256/2021. (V.18.) Korm. rendelet betartása mellett végezi-e.

Az Európai Unióból érkező közösségi támogatások esetében a kedvezményezett köteles a támogatáshoz kapcsolódó gazdasági eseményeket elkülönítetten elszámolni és ezeket nyilvántartani a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásaiban egyaránt. A projektekhez kapcsolódó személyi juttatások és járulékok elkülönített könyvelését a számviteli rendszerben az Önkormányzati Hivatal részletező kódok használatával valósította meg.

A vizsgált időszakban a kiválasztott és megvizsgált projekteknél a hivatal kizárólag a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 256/2021. (V.18.) Korm. rendeletben meghatározott költségeket számolta el. Minden költség valós, jól dokumentált; a személyi juttatások esetében a jogszabályban meghatározott munkaidőkimutatás vezetésre került, a járulékok helyesen kerültek elszámolásra. Minden egyes pályázat esetében külön munkaidőkimutatást és költségmegosztást vezettek, megnevezésre került bennük a projektmenedzser és egyéb munkatárs személye, bérének mértéke, valamint azok járulékai. Meghatározták továbbá az arányosítás mértékét és az elszámolt munkaórákat.

Az Önkormányzati Hivatal saját erőforrásait használta minden esetben. Ném voltak egyéb igénybe vett szolgáltatások, külső cégnek nem szerveztek ki munkát. Az elszámolt költségek

között nem található iroda, és -eszközbérlet. Megbízásos jogviszonyban nem alkalmaznak projektmenedzseri feladatok ellátásához külső személyeket. A pályázatok összköltségéhez mérten elszámolható 2,5 %-os projektmenedzseri díjat, a vizsgált 3 projekt egyike sem lépte túl.

Összességében megállapította, hogy a projektmenedzsmenti feladatokat gazdaságosan, saját erőforrásai mozgósításával, a törvényi előírások betartása mellett végezi a hivatal.

2. Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Német Nemzetiségi Önkormányzat) gazdálkodásának ellenőrzéséről

Az első félévben a gazdasági események vizsgálata során megállapítható volt, hogy a könyvelési tételek és a hozzájuk kapcsolódó bizonylatok számszakilag egyeznek, az utalványrendeletek elkészültek, tartalmazzák a megfelelő rovatrendet, kormányzati funkciók és a jogosultsággal rendelkezők aláírásait. A Német Nemzetiségi Önkormányzat beszámolási kötelezettségeinek eleget tett, mind a Magyar Államkincstár, mind pedig az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő felé.

Megállapítást nyert, hogy az ellenőrzési jelentésben szerepeltetett jogszabályi helyekben előírt kötelező szabályozási elemek teljes egészében kiépítésre kerültek a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál. A szabályozási környezetet értékelve megállapítottam, hogy önkormányzati szinten kiépítésre kerültek az alapvetően elvárt szabályozási funkciók, melyek lefedik a teljes intézményrendszert.

A jelentésben ismertetett, a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzés időpontjában hatályban lévő szabályzatok listája alapján megállapítható, hogy azok rendelkeznek az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében megkívánt szabályozással. A Német Nemzetiségi Önkormányzatnál kiépítésre került az Áhsz. 50.§-ban és az Szt.-ben előírt számviteli politika. A számviteli politika részeként elkészült az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata és a pénzkezelési szabályzat.

3. A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Kölcsey Tv.) gazdálkodásának ellenőrzése

A lefolytatott belső ellenőrzés során a Kölcsey Tv. gazdálkodásának és hatékonyságának vizsgálata volt a fő cél. A 2022. III. negyedéves időszaki mérleg és eredménykimutatás pozitív 37.699.000,- Ft eredménnyel zárult.

A Kölcsey Tv. kiadásai közül az anyagjellegű ráfordítások, valamint az értékesítés árbevételének összege változott nagy mértékben a tavalyi év ezen időszakához képest. A megemelkedett kiadásokra fedezetet nyújtanak a megkötött szerződésekből származó bevételek.

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) által ellátott tevékenységek, programok, illetve forrás felhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának, valamint eredményességének vizsgálata

A Társaság 2022. év I-III. negyedévi mérlege és eredménykimutatása, valamint a belső ellenőrzés birtokába jutott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Társaság eredménye negatív, - 23.867.000 Ft. A negatív eredmény a következő okokra vezethető vissza

- a kivezetett készletek 20.363.000 forint értékben
- az elkészített pályázatok elbírálásának hiánya
- meglévő projektek elhúzódása

A Társaság legnagyobb kiadása a személyi jellegű ráfordítások, jelenleg 6 fő van alkalmazásban, mely 2022.12.01. napjától egy fővel csökkent. A Társaság törekszik a szakmailag képzett munkaerő megtartására.

A 20.363.000 forint értékben kivezetésre került készletek nagyban hozzájárulnak ahhoz, hogy a 2022-es év végi mérleg már megfelelő, valós képet mutasson a társaság gazdasági és vagyoni helyzetéről. Az előző évek során felhalmozott pozitív eredménytartalék miatt **a cég saját tőkéje nem csökkent a jegyzett tőke alá, így nem veszélyezteti a Társaság törvényes működését.**

5. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Roma Nemzetiségi Önkormányzat) gazdálkodásának ellenőrzése

Az első félévben a gazdasági események vizsgálata során megállapítható, hogy a könyvelési tételek és a hozzájuk kapcsolódó bizonylatok számszakilag egyeznek, az utalványrendeletek elkészültek, tartalmazzák a megfelelő rovatrendet, kormányzati funkciót és a jogosultsággal rendelkezők aláírásait. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat beszámolási kötelezettségeinek eleget tett, mind a Magyar Államkincstár, mind pedig az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő felé.

Megállapítást nyert, hogy az ellenőrzési jelentésben szerepeltetett jogszabályi helyekben előírt kötelező szabályozási elemek teljes egészében kiépítésre kerültek a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál. A szabályozási környezetet értékelve megállapítottam, hogy önkormányzati szinten kiépítésre kerültek az alapvetően elvárt szabályozási funkciók, melyek lefedik a teljes intézményrendszert.

A jelentésben ismertetett, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzés időpontjában hatályban lévő szabályzatok listája alapján megállapítható, hogy azok rendelkeznek az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében megkívánt szabályozással. Az Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál kiépítésre került az Áhsz. 50.§-ban és az Szt.-ben előírt számviteli politika. A számviteli politika részeként elkészült az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata és a pénzkezelési szabályzat. A belső ellenőrzés hiányosságokat nem talált, megállapítással, javaslattal nem él.