



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/13-1/2022.

**Tárgyalja:**

Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi  
Bizottság

**Döntéshozatal:**

egyszerű többség

## ELŐTERJESZTÉS

– a Megyei Közgyűléshez –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. 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 Megyei Közgyűlés!**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal a 2021. 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 végezte el.

A hivatkozott jogszabályok alapulvételével kerül sor jelen közgyűlésen a Megyei Önkormányzat és a Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. 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, 2022. április 29.



**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
**.../2022. (V.5.)**  
**önkormányzati határozata**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. évi  
belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

**A Megyei Közgyűlés**

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

**A határozatot kapja:**

Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

**Nyíregyháza, 2022. május 5.**

**Pétervári György**

**belső ellenőr**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és Szabolcs-Szatmár-Bereg  
Megyei Önkormányzati Hivatal**

**2021. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

## Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), 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 **2021. 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 Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Roma Nemzetiségi Önkormányzat), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Német Nemzetiségi Önkormányzat), a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás, valamint a megyei önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaságok működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2021. évi belső ellenőrzési terv, amely a Megyei Közgyűlés 112/2020. (XII.10.) számú határozatával került jóváhagyásra. A tervezett ellenőrzési pontok a Megyei Önkormányzatra, az Önkormányzat Hivatalára, a Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.-re (továbbiakban: Kölcsey Televízió) és az ENEREA Nonprofit Kft.-re terjedtek ki.

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 és a megyei jegyző elfogadták, észrevételt nem tettek.

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

A 2021. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően hat ellenőrzési pontot tartalmazott. Az ellenőrzési terv évközben nem került módosításra, az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megtörténtek.

*1/a. A 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Módszer</b>
1. A Megyei Önkormányzati tulajdonában álló gépjárművek használatának ellenőrzése.	A gépjárművek üzemeltetés, a használattal kapcsolatos szabályozás, nyilvántartások, és elszámolások ellenőrzése .	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
2. A Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Szabályzatok, kapott támogatások felhasználásának ellenőrzése.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
3. A Kölcsey Televízió 2021. évi működésének ellenőrzése	A szervezet által ellátott tevékenységek, a kapott pénzügyi források felhasználásának, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
4. Az ENEREA Nonprofit kft. tevékenységének ellenőrzése	A szervezet által ellátott tevékenységek, programok, illetve a források felhasználásának gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata .	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
5. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárának ellenőrzése	Megállapítani, hogy a házipénztár kezelése a jogszabályoknak megfelelően történt-e.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

A 3. számú melléklet bemutatja a 2021. 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 ellenőrré 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 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 2021. 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 2021-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 költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja (3-10.) §) tartalmazza, mely szerint **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 figyelembe vételével 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 Megyei 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 szervekre gyakorolt hatását. Meghatározta a megyei 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 megyei jegyző 2021. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2021. évben megfelelőnek minősítette.


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

A 2021-ben lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra, intézkedési terv nem készült.

#### **Melléletek:**

- 2021. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2021. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2021. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2022. április 29.

  
**Pétervári György**  
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

2021. 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	38	4	1	
Teljesítményi és szabályszerűségi ellenőrzés				
Megbízhatósági ellenőrzés				
Tanácsadás	15			
Továbbképzés, egyéb	10			
Összesen	63	4	1	-

## 2. számú melléklet

## Belső ellenőri létszám és erőforrás 2021. 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				1	5	5	
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	
	<b>Összesen</b>					<b>38</b>	<b>38</b>	

## **Tájékoztató a 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összefoglalásáról, javaslatokról**

**Az alábbi összefoglaló a 2021. évi belső ellenőrzési terv szerint elvégzett belső ellenőrzésekről készült részletes Ellenőrzési Jelentésekben megfogalmazott, a jelentések „összefoglaló” pontjában szereplő, azzal megegyező tartalmú.**

### **I. A Megyei Önkormányzati tulajdonú gépjárművek használatának ellenőrzése**

A gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos feladatok szabályozási környezete kiépített, a szabályozási környezet kiterjed az üzemi és a személyi használatú gépjárművekre, valamint szabályozza a saját gépkocsi hivatalos célra történő igénybevételét. A szabályzatban foglalt elszámolási formák megvalósulnak előírás szerűen, a pénzügyi elszámolások szabályszerűek. Az elszámolások minden esetben bizonylatokkal alátámasztottak, megfelelnek a szabályzatban foglaltaknak.

A belső ellenőrzés kisebb hiányosságként értékelte, hogy a gépjárművezető nélküli üzemi használatú kulcsos személygépkocsik kérvényezéséhez nem használja az Önkormányzati Hivatal a szabályzat 3.számú melléleteként nyilvántartott gépkocsi igénylési nyomtatványt.

A belső ellenőrzés az ellenőrzéssel kapcsolatosan az alábbi észrevételeket tette:

- a szabályzathoz mellékeljenek egy az Önkormányzat tulajdonában álló személygépkocsikról listát, mely tartalmazza a gépjárművek típusát, forgalmi rendszámát.

### **II. A Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése**

A jelentésben ismertetett, a Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzés időpontjában hatályban lévő szabályzatok listája alapján megállapítható, hogy a hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdésében megkívánt szabályozással. A szabályozási szint megfelel az Ávr. 13. § (3a) bekezdésben foglalt elvárásoknak, azaz a szabályzatok kiterjesztésre kerültek a Megyei Önkormányzatra, az Önkormányzati Hivatalra és a nemzetiségi önkormányzatokra. Kiegészítésre 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.

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.

Az első félévben számottevő gazdasági esemény nem történt a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál. A vizsgált tételek bizonylatai számszakilag egyeznek, az utalvány rendeletek elkészültek, tartalmazzák a megfelelő rovatrendet, kormányzati funkciót és a jogosultsággal rendelkezők aláírásait.

### **III. Kölcsey Televízió 2021. évi működésének ellenőrzése**

A lefolytatott belső ellenőrzés során a Kölcsey Tv. gazdálkodásának és hatékonyságának vizsgálata volt a fő cél. A 2021. III. negyedéves időszakai mérleg, és eredménykimutatás negatív -27.064.000,- Ft eredménnyel zárult. Az ellenőrzés során kapott információk alapján az utolsó negyedév árbevételei pozitívan hatnak majd az év végi eredményre. Az év végi eredmény tovább növekedhet a már megkapott támogatási előlegek elhatárolásának feloldásával, de ez csak akkor következhet be, ha sikeresen elszámolnak a megkapott támogatási előlegekkel.

A Kölcsey Tv. kiadásai közül a személyi juttatások összege változott nagy mértékben a tavalyi év ezen időszakához képest. Ennek oka, hogy 2020. október 01. napjától emelésre kerültek a munkabérek, valamint idén új munkavállaló foglalkoztatása is megvalósult a Megyei Önkormányzattal kötött szerződések hatékony teljesítése végett. 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.

**A belső ellenőrzés a negatív eredmény miatt szükségesnek látta egy utóellenőrzés lefolytatását az év végén. A Kölcsey Televízió eredménye 2021.12.31-én már pozitív, a mérleg szerinti eredmény 9.234.361 Forint.**



#### **IV. Az ENEREA Nonprofit Kft. tevékenységének ellenőrzése**

A Társaság 2021. év I-III. negyedévi mérlege és eredménykimtatása, valamint a belső ellenőrzés birtokába jutott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Kft. gazdaságosan és hatékonyan gazdálkodik. A 2021-es évben a Megyei Önkormányzattól kapott támogatásokat visszafizette, a vállalt feladatokat nagyobb részben a saját erőforrásainak kihasználásával valósította meg. Az alvállalkozói kiadásai, és a személyi jellegű kiadásai arányában majdnem megegyeznek a tavalyi év adataival.

Az üzemi tevékenység eredménye az időszaki mérlegben még veszteséggel zárt, de a 2021. év decemberében a DeCarb PGI05587 számú nemzetközi projekt, projektmenedzseri díja várhatóan realizálódik: 10.583.472,- Ft összegben. Ennek eredményeként a IV. negyedéves bevétel növekedése, az év végi eredményt pozitívan befolyásolja majd.

A Társaság jegyzett tőkéje 8.850.000,- Ft, a saját tőke jelenleg 44.337.000,- Ft, így a Kft. megfelel a Ptk. 3:133. § (2) bekezdésben foglaltaknak, mely szerint a jegyzett tőke alá nem csökkenhet a saját tőke.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Kft.-nek nincsenek likviditási gondjai, hatékonyan és gazdaságosan működik.

#### **V. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárának ellenőrzése**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (5) bekezdés d) pontja, és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 8. §. (4) bekezdés d) pontja alapján elkészült a pénz és értékkezelési szabályzat. A szabályzat részletesen tartalmazza valamennyi pénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét, a bankszámlák nyitásával, nyilvántartásával, a bankforgalom bonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat, határidőket. A dokumentumban rögzítésre került a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszere, a készpénz felvét rendje, a házipénztár keretösszege. Meghatározásra kerültek a pénzkezelési munkakörök, a pénztáros, pénztárellenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, az előzetes és utólagos pénztári ellenőrzés módja, feladata.

A vizsgált kiadási és bevételi pénztárbizonylatok a hozzájuk kapcsolt alapidokumentumok alapján lettek minden esetben kiállítva, melyeket a gazdálkodási szabályzatban meghatározott aláírásra jogosult személyek írtak alá. Az utalványrendeleten található főkönyvi számok vizsgálata során a belső ellenőrzés megállapította, hogy minden esetben megfeleltek az NGM

rendelet vonatkozó szabályainak. A pénztárárlatot minden hónapban elvégzik, a címletjegyzék minden esetben csatolásra került.

A vizsgálat megállapítja, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat folyó készpénzkezelési tevékenységet a pénzkezelési szabályzatban rögzített módon végzik. A helyszíni vizsgálat során tapasztaltak szerint, a pénzkezeléssel megbízott munkatársak a szabályzatban foglaltakat, az operatív gazdálkodás során alkalmazzák. A Nemzetiségi Önkormányzatnál végzett pénzügyi tevékenységet a jelen vizsgálat szabályszerűnek ítéli meg.