

KIVONAT

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés
2026. április 29-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KÖZGYŰLÉS **32/2026. (IV.29.)** **önkormányzati határozata**

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi
belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A Vármegyei Közgyűlés

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § (3a) bekezdése alapján Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

Vármegyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2026. április 29.



SESZTÁK OSZKÁR
a közgyűlés elnöke



DR. PAPP CSABA
vármegyei jegyző

Éves ellenőrzési jelentés és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2025.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata
és Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2026. március 16.

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 371/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) jelentik a jogszabályi háttérrel a költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátásához.

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

A 2025. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48.-49. §-ának megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el.

Az éves összefoglaló belső 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.

A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzatára
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatalára
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzatra
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatra
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra
- Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.-re

Az ellenőrzések típusát tekintve szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések kerültek végrehajtásra.

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

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 jelentéseiben.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretében valósította meg 2025. évben. A 2025. 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 ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai
 - 2.6 Összeférhetetlenségi 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 2025. 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 tett az ellenőrzést végző belső ellenőr.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. 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 információszoolgáltatás, 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 célkitűzéseivel 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 Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal folyamataira.

A 2025. évi ellenőrzési terv 5 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 5 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2025. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2025. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye T. Közgyűlése által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Nemzetgazdasági Minisztérium 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.

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

1.2. A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés által jóváhagyott 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra:

Tárgy	Cél	Módszer
A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a 2024. évi leltározási tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Hivatal a szabályzatnak megfelelően elvégezte -e a 2024. évi leltározást	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági tevékenysége megfelelően szabályozott- e, a gazdasági események könyvelése szabályszerűen történik -e	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági tevékenysége megfelelően szabályozott- e, rendelkezik -e a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatokkal	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A szervezet által ellátott tevékenységek, a kapott pénzügyi források felhasználásnak, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata, különös tekintettel a személyi jellegű kifizetések, a gépjármű futás és a beszerzések ellenőrzése	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági tevékenysége megfelelően szabályozott- e, a gazdasági események könyvelése szabályszerűen történik -e	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

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

A 2025. évben a belső ellenőrzési feladatellátásra 5 ellenőrzési területen, összesen 50 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2025. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2025. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2025. évben.

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

A belső ellenőrzés a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 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 történt 2025. szeptember hónaptól kezdődően.

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőr a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelel, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezik. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is.

A belső ellenőr folyamatosan részt vesz a fenti jogszabályi előírásokon alapuló kötelező szakmai továbbképzéseken (ÁBPE II.) 2 évente.

2025.01.01.-2025.08.31. között a belső ellenőrzési tevékenységet Pétervári György regisztrált belső ellenőr (regisztrációs száma: 5115877) látta el.

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

2025. szeptember hónaptól Varga Péter regisztrált belső ellenőr (regisztrációs száma: 5113491), mint egyéni vállalkozó (külső szolgáltatóként) látja el belső ellenőri tevékenységet.

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

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz 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 Összeférhetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az érintett vezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

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:

2025. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

A 3. sz. melléklet bemutatja a 2025. évben lefolytatott ellenőrzések összegzéseit, illetve javaslatait.

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 ellenőrzések büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tártak 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 használattól.

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.

II. 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 2025. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmazznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták.

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál 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 ellenőrzötték lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei T. Közgyűlés testülete 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.

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

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzat T. Közgyűlése az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2025. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2025. évi belső ellenőrzési terv.

A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörtént az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Vármegyei Jegyzővel, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetetlenségi tényezők nem álltak fenn 2025. 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.

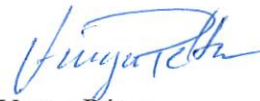
Az iktatási rendszer megfelelően működik.

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 értékeli.

A 2025. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetésre került.

Nyíregyháza, 2026. március 16.



Varga Péter

belső ellenőrzési vezető

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó

4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.

Adószám: 66204992-1-35

Nyilvántartási szám: 32660281

Mellékletek:

- 2025.évi belső ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1.sz. melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2025. évre (2.sz. melléklet)
- Tájékoztató a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, megállapítások, összegzések, javaslatok (3.sz. melléklet)

Éves belső ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés 2025.

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*.

Nyíregyháza, 2026. március 16.


.....
Seszták Oszkár Közgyűlés Elnöke*



.....
Dr. Papp Csaba Vármegyei Jegyző


*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.

1. számú melléklet

2025. 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	50	3	2	0
Teljesítményi és szabályszerűségi ellenőrzés				
Megbízhatósági ellenőrzés				
Tanácsadás	10			
Továbbképzés, egyéb	5			
Összesen	65	3	2	0




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

2. számú melléklet

Belső ellenőri létszám és erőforrás 2025. 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	10	10	-
2	Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat	-	-	-	1	10	10	-
3	Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	-	-	-	1	10	10	-
4	Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.	-	-	-	1	10	10	-
5	Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Terület Roma Nemzetiségi Önkormányzat	-	-	-	1	10	10	-
	Összesen	-	-	-	1	50	50	-


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

Tájékoztató a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról

Az alábbi összefoglaló a 2025. 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 (továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) 2024. évi leltározás ellenőrzése:

A belső ellenőrzés megállapította a vizsgálat tárgyát illetően, hogy az Önkormányzati Hivatal A Szt. 14.§ (5) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője elkészítette a leltározási szabályzatot, amelyet kiterjesztett az összes intézményre. A szabályzat meghatározza az összes eszköz és forrás leltározásának rendjét, a leltár időpontját, a bizonylati rendet, a leltározási utasításban megjelölt személyek feladatát, a leltár feldolgozását és kiértékelését

A Szt.15.§ (3) a következőképpen rendelkezik *„a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak (a valódiság elve).”* A tárgyi eszközök leltározásánál az analitikus egyeztetések mellett tényleges mennyiségi felvétellel (fizikai leltározás) történő leltározás is megtörtént, így bizonyítható, hogy az eszköz a valóságban is megtalálható.

Az Áhsz.22. § (1) alapján az Önkormányzat a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. **Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzati Hivatal ennek megfelelően végezte a leltározási tevékenységet.** Az év végi leltározás során megállapítást nyert, hogy a mérlegben szereplő tételek helyesek, eltérés nincs, így intézkedés sem történt.

2. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) gazdálkodásának ellenőrzésével kapcsolatos évi belső ellenőrzés keretében történt ellenőrzéséről:

A vizsgált időszakban a gazdasági események vizsgálata során megállapítható hogy a könyvelési tételek és a hozzájuk kapcsolódó bizonylatok számszakilag egyeznek, az utalvány rendeletek elkészültek, tartalmazzák a megfelelő rovatrendet, kormányzati funkciót

és a jogosultsággal rendelkezők aláírásait. A Nemzetiségi Önkormányzat beszámolási kötelezettségeinek elegett tett.

Megállapítást nyert; hogy az ellenőrzési jelentésben szerepeltetett jogszabályi helyekben előírt kötelező szabályozási elemek teljes egészében kiépítésre kerültek a 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 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 az önkormányzatra, az önkormányzati hivatalra és a nemzetiségi önkormányzatokra. Az 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 élt.

3. A Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Területi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) gazdálkodásának ellenőrzésével kapcsolatos évi belső ellenőrzés keretében történt ellenőrzéséről:

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 az önkormányzatra, az önkormányzati hivatalra és a nemzetiségi önkormányzatokra. Az 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 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 Nemzetiségi Önkormányzat beszámolási kötelezettségeinek eleget tett, mint a Magyar Államkincstár, mint pedig az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő felé.

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

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

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

Főbb megállapításaim a következők:

- A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. hatályos pénzügyi szabályzatokkal rendelkezett a vizsgálat időpontjában, azonban azok közül a Pénzkezelési szabályzat és a Gépjármű üzemeltetési szabályzat tartalma nem elégséges a napi pénzügyi folyamatok szabályszerű dokumentálásához, illetve a vonatkozó törvényi előírások betartásához

- A Számviteli Politika 2025. október 10.-étől hatályos, amelyet a jelenlegi ügyvezető adott ki a Kölcsény Tv. Nonprofit Kft.-re vonatkozóan. A jelenlegi ügyvezető 2025.01.01.-től látja el ügyvezetői feladatait. Kérdésemre, hogy 2025.01.01. és 2025.10.10. között milyen szabályozással rendelkezett a Számviteli Politika terén a Kft., ügyvezető Úr egy 2013.01.01.-től hatályos, Dóka Imre ügyvezető igazgató által cégszerűen aláírt Számviteli Politikát csatolt be.
- A jelzett témában folytatott belső ellenőrzési tevékenységem időszakának és fókuszának szűkítésére volt ahhoz szükség, hogy a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés részére megfelelő képet tudjak nyújtani 2025. évre vonatkozóan a Kölcsény Tv. Nonprofit Kft. gazdálkodásáról, elsősorban a tulajdonos Vármegyei Önkormányzat által 2025. évben nyújtott vissza nem térítendő pénzügyi támogatás felhasználása terén.
Melléklet: A Kft. ügyvezetőjével lefolytatott levelezések (e-mail) a belső ellenőrzés lefolytatásához szükséges könyvelési anyagok átadásával kapcsolatban.
- A Kölcsény Tv. Nonprofit Kft. 2025. II. félévi gazdálkodására vonatkozóan megállapítható volt, hogy bevételszerző tevékenységet nem folytatott, saját bevételt nem realizált. Kiadásait jellemzően a 2025. első félévében alkalmazott munkavállalók, 2025. 08. hónapban megszűnt munkaviszonyaival összefüggő bér és közteher, valamint megbízási díj összegek kifizetései alkották, kiegészülve a folyamatos rezsi számlákkal és az ügyvezetői, jogi tanácsadói, könyvvizsgálói megbízási díjak havi költségével, valamint a havonta jelentkező üzemanyag és rezsi számlák összegeivel.
- A banki kivonatok időrendi sorrendben lefűzésre kerültek. Azok főkönyvi könyvelési bizonylatai nem álltak a vizsgálatom során rendelkezésre a főkönyvi könyvelést végző vállalkozó technikai problémái miatt. /Előző pontban hivatkozott levelezés (e-mail) alapján/.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését a Kft. Pénzkezelési szabályzata nem tartalmazza.
- A Kft. Pénzkezelési szabályzata nem tartalmazza az ATM-ből történő készpénzfelvételek elszámolásának rendjét.
- A Kft. készpénzkezelésével összefüggésben (ATM-ből történő gyakori készpénzfelvételek, amelyekhez bevételi pénztárbizonylat, illetve a kiadásokat alátámasztó bizonylatok nem kapcsolódtak) külön kérdést intéztem írásban a Kft. ügyvezetője felé, aki írásban válaszolt feltett kérdéseimre.
Melléklet: ügyvezetői levél a külön feltett kérdéseimmel összefüggésben (e-mail).
Ennek kapcsán több választ is kaptam ügyvezető Úrtól arra vonatkozóan, hogy a heti és napi rendszerességgel, ATM-ből felvett, alkalmankénti 50.000,-Ft és 250.000,-Ft összegű készpénzfelvételeket mi indokolta.
A készpénz kiadásokat alátámasztó bizonylatok elenyésző mennyisége és összege azonban nincs arányban a felvett és a pénztárban gyűjtött (2025.12.09.-én kelt pénztári forgalomról készült főkönyvi katon adatai alapján) készpénz összegek volumenével. Egyösszegű befizetések a házipénztárból 2025.07.23.-án: 4 millió Ft összegben, 2025.11.04.-én: 3.375.000,-Ft összegben kerültek a Kft. bankszámlájára.

- A pénztári bizonylatok időrendi sorrendben lefűzésre kerültek. Azok főkönyvi könyvelési bizonylatai nem álltak a vizsgálatom során rendelkezésre, a főkönyvi könyvelést végző vállalkozó technikai problémái miatt szintén. /Előző pontban hivatkozott levelezés (e-mail) alapján/.
- A Kft. hatályos Gépjárműüzemeltetési szabályzata hiányos, nem tartalmazza a hatályos 1995. évi CXVII. tv. 3. sz. melléklet II./4. pont a személyi jövedelemadóról hatályos előírásait, valamint a 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet előírásait, a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos normatív elszámolásra vonatkozóan.
Csak számla alapján történik az üzemanyagok elszámolása.
Nem történik meg időszakonként (havonta, negyedévente, stb...) az egyes gépjárművekre a normatív elszámolás adatainak és a számla szerinti összegek összevetése, amely az időszakonkénti túlfogyasztás vagy esetleges megtakarítás összegeit mutatja ki, amely tekintetében további szabályozás szükséges a hivatkozott Gépjármű üzemeltetési szabályzat előírásaiban, valamint túlfogyasztás esetén, csak a norma szerinti összeg fizethető ki, illetve számolható el költségként.
Ez nem működött 2025. évben a Kölcsey Tv. Nonprofit Kft. gépjárműveinek üzemeltetése kapcsán.
Fentiekben túlmenően a gépjárművek menetleveleinek vezetése szabálytalanul történt, szinte mindegyik személygépkocsi vonatkozásában (nem egymást követő dátumok, hiányos kitöltés, stb...)
- A banki kivonatok 2025.07.01. és 2025.11.30. közötti időszakára vonatkozó vizsgálatom során megállapítottam, hogy a tulajdonos Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzat 2025.07.02.-án átutalt a Kölcsey Tv. Nonprofit Kft. részére 9.500.000,-Ft összegű vissza nem térítendő működési támogatást.
Fenti támogatási összeg döntő része a Kft. alkalmazásában foglalkoztatott munkavállalókkal történő végleges pénzügyi elszámolások kielégítésére és a kapcsolódó közterhek kifizetésére kerültek felhasználásra.
A maradvány összeg (kb 1-1,5 millió Ft) a folyó kiadásokra (közüzemi díjak, üzemanyag költség, megbízási díjak, stb...) került felhasználásra.
- A Kft. Tárgyi eszköz nyilvántartása a vizsgálatom során nem állt rendelkezésre. Azok analitikus nyilvántartása jelenleg kézi kartonokon keresztül került átadásra a tulajdonos részéről a Kft. könyvelője részére 2025. november hónapban, ügyvezető Úr elmondása alapján. A Tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi könyvelési bizonylatai nem álltak a vizsgálatom során rendelkezésre, a főkönyvi könyvelést végző vállalkozó technikai problémái miatt szintén. /Előzőekben hivatkozott levelezés (e-mail) alapján/.
- A Kft. jelenlegi működési struktúrája, elsősorban az analitikus és főkönyvi könyvelése vonatkozásában, magas kockázatot jelent a hatályos 2000. évi C.tv. a számvitelről előírási figyelembevételével, valamint a gépjárműüzemeltetés terén a menetlevelek nem szabályszerű vezetése, a Gépjárműüzemeltetési szabályzat hiányosságai és az időszakos üzemanyag elszámolások hiánya szintén magas kockázatot jelent a Kft. folyamatos működése terén.
- A Kölcsey Tv. Nonprofit Kft. folyamatos gazdálkodásának, működésének fenntartása rövid távon sem kezelhető, a tulajdonos hozzájárulásával történő tárgyi eszközök értékesítésének lehetősége nélkül.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

- Javaslom a Kft. Pénzkezelési és Gépjárműüzemeltetési Szabályzatának felülvizsgálatát és aktualizálását.
- Javaslom az analitikus és főkönyvi könyvelési rendszer mielőbbi helyreállítását és 2025. évre vonatkozóan a teljeskörűségének megteremtését a 2025. évi gazdasági események tekintetében.
- Javaslom a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatban a menetlevelek szabályszerű vezetését, valamint a Gépjármű üzemeltetési Szabályzat aktualizálását követően, az abban foglaltak maradéktalan betartását, valamint a havi normatív üzemanyag felhasználás elszámolás bevezetését, dokumentálását és összevetését a számla szerinti üzemanyag felhasználással.
- Javaslom a Kft. likviditási helyzetének fenntarthatósága érdekében heti likviditási terv készítését és annak szigorú betartását.

5. A Szabolcs-Szatmár Bereg Vármegyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) gazdálkodásának ellenőrzésével kapcsolatos évi belső ellenőrzés keretében történt ellenőrzéséről:

A vizsgált időszakban a gazdasági események vizsgálata során megállapítható hogy a könyvelési tételek és a hozzájuk kapcsolódó bizonylatok számszakilag egyeznek, az utalvány rendeletek elkészültek, tartalmazzák a megfelelő rovatrendet, kormányzati funkciót és a jogosultsággal rendelkezők aláírásait. A Nemzetiségi Önkormányzat beszámolási kötelezettségeinek elegett tett.

Megállapítást nyert; hogy az ellenőrzési jelentésben szerepeltetett jogszabályi helyekben előírt kötelező szabályozási elemek teljes egészében kiépítésre kerültek a 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 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 az önkormányzatra, az önkormányzati hivatalra és a nemzetiségi önkormányzatokra. Az 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 élt.


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