

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/8-1 /2025.

Tárgyalja:
Pénzügyi Bizottság

Döntéshozatal:
egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Vármegyei Közgyűléshez –

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására

Az előterjesztést

készítette

**szakmai szempontból
ellenőrizte**

**törvényességi
szempontból ellenőrizte**


Pócsi Erika


Stankóczi Miklósné


Dr. Székely Tibor

Tisztelt Vármegyei Közgyűlés!

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal a 2024. évi belső ellenőrzési feladataikat az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó rendelkezései szerint külső szakértő bevonásával végezték el.

Fentiek alapján jelen közgyűlésen kerül sor a Vármegye Önkormányzata és a Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. 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, 2025. április 16.



Pétervári György

belső ellenőr

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.), 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 **2024. évi éves 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 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.

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 2024. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően öt ellenőrzési pontot tartalmazott. Az ellenőrzési terv évközben nem került módosításra, az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megtörténtek.

1/a. A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a 2024. évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése (2024. I-III. negyedév)	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Hivatalnál a választások lebonyolításához kapott támogatás felhasználása megfelelően szabályozott-e, felhasználása jogszerűen, célszerűen történt-e.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése (2024. I-III. negyedév)	Szabályzatok, gazdasági események könyvelésének ellenőrzése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése (2024. I-III. negyedév)	A társaság által ellátott tevékenységek, a kapott pénzügyi források felhasználásának gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
Az ENEREA Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése. (2024. I-III. negyedév)	A társaság által ellátott tevékenységek, programok, illetve a források felhasználásának gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése (2024. I-IV. negyedév)	Szabályzatok, gazdasági események könyvelésének ellenőrzése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

A 3. számú melléklet bemutatja a 2024. 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 2024-ban elvégezte.

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

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

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

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

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

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

A tárgyévra vonatkozó összeférhetlenségi eset nem volt.

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

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített

adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A tevékenység ellátásával kapcsolatban a Bkr. 20. §-ában meghatározott **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 2024. 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 2024-ban lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra.

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

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

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

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

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

Kontrollkörnyezet

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

A kontrollkörnyezet kialakítását **megfelelőnek** értékelte a belső ellenőrzés. A szervezeti struktúra a jogszabályi előírásokban foglaltak 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 biztosítania 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 közzeendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a vármegyei jegyző 2024. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2024. évben megfelelőnek minősítette.

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

A 2024-ban lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra, intézkedési terv nem készült.

Mellékletek:

- 2024. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2024. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2024. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2025. április 16.


Pétervári György
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet**2024. 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	
Teljesítményi és szabályszerűségi ellenőrzés				
Megbízhatósági ellenőrzés				
Tanácsadás	10			
Továbbképzés, egyéb	5			
Összesen	55	3	2	-

2. számú melléklet

Belső ellenőri létszám és erőforrás 2024. 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	1	10			10	
2	Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10			10	
3	Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.	1	1	10			10	
4	ENEREA Nonprofit Kft	1	1	10			10	
5	Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Terület Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	10			10	
	Összesen	1	1	50			50	

Tájékoztató a 2024. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról

Az alábbi összefoglaló a 2024. 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 magyarországi önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzati hivatal az NVI elnökének 1/2024. (IV.5.) számú elnöki utasításnak megfelelően elkészítette a 2024. évi választások kiadásának költségvetési tervezetét, mely összhangban van a támogató okiratban szereplő összegekkel, a kiadások pedig a megfelelő jogcímekre lettek tervezve. A 2024.04.02. napján hatályba lépő Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye jegyzőjének 10/2024. (IV.2.) MJ utasítása kiterjed a TVI, a HVI és az OEVI pénzeszközeinek elszámolására, ellenőrzésére, kötelezettségvállalására és pénzügyi ellenjegyzésére. A vizsgált dokumentumokon a szabályzatnak megfelelően a kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre megbízott személyek írtak alá. A TVI vezető díjazása nem haladta meg a Pvr. szerinti normatív összeget, a TVI személyi juttatásainak számfejtése a pénzügyi elszámolás NVI elnökének elfogadását követően történt. A VÁKIR rendszerbe feltöltött, a pénzügyi elszámoláshoz használt bizonylatok a valóságban megtalálhatóak, eredetiek, számszakilag és formailag is megegyeznek a feltöltött dokumentumokkal.

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

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 él.

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

A lefolytatott belső ellenőrzés során a Kölcsey Tv. gazdálkodásának és hatékonyságának vizsgálata volt a fő cél. A 2024. I.-II. negyedéves időszak mérleg, és eredménykimutatás negatív, -58.723.000 Ft, - eredménnyel zárult. A belső ellenőrzés birtokába jutott tájékoztatás alapján a Kölcsey Tv. eredménye a 2024-as év végére javulni fog. A negatív eredmény nem befolyásolja a kft törvényes működését, a saját tőke 113.967.000 Ft, melyből az eredménytartalék 167.690.000 Ft, a jegyzett tőke pedig 5.000.000 Ft.

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. (továbbiakban: Társaság) által ellátott tevékenységek, programok, illetve forrás felhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának, valamint eredményességének vizsgálata

A Társaság 2024. év első 5 hónapjának mérlege és eredménykimutatása, valamint a belső ellenőrzés birtokába jutott egyéb dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Társaság jelenlegi eredménye negatív, - 5.001.000 Ft. A Társaság tavalyi évet pozitív eredménnyel zárta, az összes eredménytartaléka 20.493.000 Ft. A saját tőke 24.342.000 Ft, a jegyzett tőke 8.850.000 Ft.

A Társaság likviditási rátája 5,03 (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek, 22.705.000/ 4.509.000). A Társaság követelései, és pénzeszközei fedezik a szállítói és egyéb kötelezettségek összegeit.

A Társaság egyik legnagyobb kiadása a személyi jellegű ráfordítások nagymértékben csökkenetek a tavalyi évhez képest, a foglalkoztatotti létszám 4 fővel csökkent.

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettése nincs, a Szabolcs-Szatár-Bereg Vármegyei Önkormányzattól nem kapott kölcsönt.

A belső ellenőrzés a kapott dokumentumok, és egyéb információk alapján megállapítja hogy bár a Társaság 2024. évi eredménykimutatása negatív, likviditási problémái nincsenek. A megkötött szerződésekből várható bevételei az év második felében nagy mértékben javíthatják az eredményt, így év végén valószínűsíthető a mérleg szerinti eredmény pozitív lesz.

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

5. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Roma 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 él.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KÖZGYŰLÉS
.../2025. (IV.25.)
önkormányzati határozata

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. évi
belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A Vármegyei Közgyűlés

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

Vármegyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2025. április 25.