

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉS ELNÖKÉNEK
35/2021. (V.28.)
önkormányzati határozata**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évi
belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**


A Megyei Közgyűlés Elnöke

A koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény 1. §-ában foglalt rendelkezések alapján, a 27/2021. (I.29.) Korm. rendelet 1. §-a szerint kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt jogkörben eljárva, a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2021. május 28.


SESZTÁK OSZKÁR
a közgyűlés elnöke




DR. PAPP CSABA
megyei jegyző

Pétervári György

belső ellenőr

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2020. 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 2020. 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 Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a megyei önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaságok működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2020. évi belső ellenőrzési terv, amely a Megyei Közgyűlés 96/2019. (XII.10.) önkormányzati 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 elfogadták, észrevételt nem tettek.

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

A 2020. 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 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

| Tárgy | Cél | Módszer |
|---|--|--|
| 1. Az Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének összeállítása | Az Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének megalapozottsága. | Pénzügyi ellenőrzés |
| 2. A Megyei Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzése | A támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e. | szabályszerűségi ellenőrzés |
| 3. Az Önkormányzati Hivatal által kezelt ASP rendszer használatának szabályszerűsége | Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, az Ávr. és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet érvényesülése | 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 | Teljesítményi és szabályszerűségi ellenőrzés |
| 5. Az európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásával összefüggő feladatok szervezése, ellátása | Az Önkormányzati Hivatal a projektmenedzseri feladatait jogszabályi előírásoknak megfelelően végzi-e, továbbá annak megállapítása, hogy ezen tevékenységek a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével került-e megszervezésre | Teljesítményi és szabályszerűségi ellenőrzés |
| 6. A Kölcsey Televízió tevékenységének ellenőrzése | A szervezet által ellátott tevékenységek, illetve a Megyei Önkormányzat által biztosított támogatások felhasználásának, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata | Teljesítményi és szabályszerűségi ellenőrzés |

A 3. számú melléklet bemutatja a 2020. évben lefolytatott ellenőrzések összegzéseit, illetve javaslatait.

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

1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

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

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

A belső ellenőrzést 1 fő végezte.

Pétervári György regisztrált belső ellenőr. Regisztrációs szám: 5115877

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

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

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához speciálisan szükséges szakmai ismeretek megszerzése és szinten tartása érdekében Pétervári György a kötelező „ÁBPE – továbbképzés II.” képzést 2020 évben elvégezte.

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

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

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

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

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

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

A tárgyévre vonatkozó összeférhetlenségi eset nem volt.

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

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

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

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

A 2020. 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 elsősorban az ASP rendszerre történő átállás, számviteli jogszabályok értelmezése, gyakorlati alkalmazása során. 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 használattól. 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 2020-ban lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra.

Az egyes ellenőrzési pontokhoz adminisztrációs jellegű megállapítások kapcsolódtak. Az egyes ellenőrzési pontokhoz kapcsolódó összefoglaló megállapítások és javaslatok a 3. számú mellékletben kerülnek bemutatásra.

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 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 a Megyei Önkormányzati Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő külső és belső kockázatokat. Felmérték az azonosított kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és azok költségvetési szervre gyakorolt hatását. Meghatározta a megyei 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 közzéteendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

Nyomon követési (monitoring) rendszer

A monitoring rendszer kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, mert a megyei jegyző 2020. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2020. évben megfelelőnek minősítette.


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

A 2020-ban lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra, intézkedési terv nem készült.

Mellékletek:

- 2020. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2020. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2020. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2021. május 07.


Pétervári György
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet**2020. évi éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai**

| Ellenőrzés típusa | Ellenőri kapacitás revizori nap | Db | | |
|--|---------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| | | Magas prioritású | Közepes prioritású | Alacsony prioritású |
| Rendszerellenőrzés | | | | |
| Pénzügyi ellenőrzés | 10 | 1 | | - |
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 8 | 2 | 2 | - |
| Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 8 | 1 | | |
| Teljesítményi és szabályszerűségi ellenőrzés | 30 | | | |
| Megbízhatósági ellenőrzés | | | | |
| Tanácsadás | 15 | | | |
| Továbbképzés, egyéb | 10 | | | |
| Összesen | 81 | 4 | 2 | - |

2. számú melléklet

Belső ellenőri létszám és erőforrás 2020. évre

| Sor- szá m | Költségvetési szervek megnevezése | Belső ellenő ri státus z (fő) | Betöltött státusz | Saját erőforrás munkanap | Külső szolgáltató fő | Külső erőforrás munkanap | Erőforrás összesen munkanap | Adminisztratív személyzet (fő) |
|------------------|--|---|----------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | Szabolcs- Szatmár-Béreg Megyei Önkormányzat | | | | 1 | 8 | 8 | |
| 2 | Szabolcs- Szatmár-Béreg Megyei Önkormányzati Hivatal | | | | 1 | 28 | 28 | |
| 4 | ENEREA Nonprofit Kft | | | | 1 | 10 | 10 | |
| 3 | Kölcsey Televízió Műsorszolgál tató Nonprofit Kft | | | | 1 | 10 | 10 | |
| | Összesen | | | | | 56 | 56 | |

Tájékoztató a 2020. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról

Az alábbi összefoglaló a 2020. évi belső ellenőrzési terv szerint elvégzett belső ellenőrzésekről készült részletes Ellenőrzési Jelentésekben megfogalmazott, a jelentések „összefoglaló” pontjában szereplő, azzal megegyező tartalmú.

I. Az Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének ellenőrzése

A vizsgálat során belső ellenőrzés birtokába nem került semmi olyan dokumentum vagy információ amely az előterjesztett bevételi és kiadási előirányzatokat nem támasztaná alá.

A 2020. évi költségvetési rendeletben a bevételek és kiadások számszaki és tartalmi egyensúlya biztosított. A belső ellenőrzés, a birtokába jutott dokumentumok alapján megbizonyosodott arról hogy a tervezésnél a dologi és személyi juttatásoknál, a felhalmozási kiadásoknál is kellő alapossggal jártak el, minden lehetséges kiadás számba vételével készítették a rendeletet. A költségvetési bevételek és kiadások egyenlege működési hiány, melynek belső finanszírozását a költségvetési maradvány igénybe vételével oldották meg. A költségvetési rendelet szerkezete és tartalma megfelel az Áht. és Ávr. előírásainak.

A költségvetési rendelet, a Magyarországi helyi önkormányzatokról szóló törvényben, az államháztartásról szóló törvényben és ennek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben, és a 2020. évi központi költségvetésről szóló törvényben foglaltaknak megfelel.

A 2020. évi költségvetési rendelet alapján az Önkormányzati Hivatal pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil.

Az Ávr, 33.§ (1) bekezdése alapján az Önkormányzati Hivatal az elemi költségvetést a Magyar Államkincstár részére az előírt határidőben és megfelelő adattartalommal benyújtotta.

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

II. A Megyei Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzése

A támogatások lebonyolítását a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 3/2004. (II.23.) rendelete szabályozza. A rendelet 1. § szerint az elnöki keret terhére adható támogatások esetében a kérelmek be lettek nyújtva. A céljelleggel nyújtott támogatásfolyósítását megelőzően minden esetben készült a szerződés, mely az Áht. 13/A § (2) bekezdés alapján tartalmazza a támogatás összegét, célját, a számadás módját és határidejét.

A támogatásban részesültek eleget tettek számadási kötelezettségüknek az előírt tartalommal és határidővel, az elszámolása alapján megállapítható, hogy a támogatott szervezetek a támogatást a céloknak megfelelően használták fel.

A Megyei Önkormányzat a támogatás visszafizetésére egy esetben sem intézkedett. A belső ellenőrzés javaslattal nem élt, hiányosságokat nem talált.

III. Az Önkormányzati Hivatal által kezelt ASP rendszer használatának szabályszerűsége

Az Önkormányzati Hivatal a 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően sikeresen teljesítette az ASP szakrendszerhez történő csatlakozást. Az ellenőrzés során vizsgált szerződések megfelelően lettek rögzítve az ASP rendszerben, könyvelésük helyes, megfelel az Áhsz.-nek. A rögzített szerződésekhez megfelelő számlák lettek csatlakoztatva, az utalvány rendeleteken szerepelnek a főkönyvek és a kormányzati funkciók. Az ASP rendszerben rögzített aláírási jogosultságok összhangban vannak a gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal, az utalvány rendeleteken szereplők között nem áll fenn összeférhetlenség. Az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele határozatlan idejű szerződések esetén megtörtént tárgyév + 3 évre, könyvelésük helyes. A belső ellenőrzés javasolja, hogy év elején a tárgy évi kötelezettségvállalások könyvelése esetén ezekből történjen az átvezetés. Az Önkormányzati Hivatal végleges következő évi kötelezettség vállalást nem rögzített, javasolom, hogy az év végén rendezetlen számlákat vezessék át mindig következő évi kötelezettség vállalásba.

A belső ellenőrzés hiányosságot nem talált.

IV. Az ENEREA Nonprofit Kft. tevékenységének ellenőrzése

Az ENEREA Nonprofit Kft. 2020. év első évének mérlege és eredménykimutatása, valamint a belső ellenőrzés birtokába jutott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Kft. gazdaságosabban és hatékonyabban gazdálkodik mint a tavalyi évben. A 2020-as évben nem élt a Megyei Önkormányzat támogatási forrásával, a vállalt feladatokat nagyobb részben a saját erőforrásainak kihasználásával valósítja meg, az alvállalkozói kiadásai csökkentek, míg a személyi jellegű kiadásai arányában majdnem megegyeznek a tavalyi évvel. A belső ellenőrzés tavalyi javaslatai megvalósulni látszanak. Az üzemi tevékenység eredménye bár – 2.769.000 Ft, ez nem tükrözi a valóságot, mivel a Kft. elkezdte kivezetni a mérleg tételi között hibásan szereplő eszközöket, valamint az évi nyitó aktív időbeli elhatárolások csökkenése nagyban befolyásolta az eredmény kialakulását. Összességében elmondható, hogy a Kft.-nek nincsenek likviditási gondjai, hatékonyan és gazdaságosan működik.

V. Az európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásával összefüggő feladatok szervezésének, ellátásának ellenőrzése

A belső ellenőrzés arra kereste a választ, hogy a hivatal a projektmenedzseri feladatokat; a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 272/2014.(XI.5.) Kormányrendelet betartása mellett végzi-e.

A vizsgált időszakban a kiválasztott és megvizsgált projekteknél a hivatal kizárólag a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 272/2014.(XI.5.) Kormányrendeletben meghatározott költségeket számolta el. Minden költség valós, jól dokumentált; a személyi juttatások esetében a jogszabályban meghatározott munkaidőkimutatás vezetésre került, a járulékok helyesen kerültek elszámolásra. Minden egyes pályázat esetében külön munkaidőkimutatást és költségmegosztást vezettek, megnevezésre került bennük a projektmenedzser és egyéb munkatárs személye, bérének mértéke, valamint azok járulékai. Meghatározták továbbá az arányosítás mértékét, és az elszámolt munkaórákat.

Az Önkormányzati Hivatal saját erőforrásait használta minden esetben. Nem voltak egyéb igénybe vett szolgáltatások, külső cégnek nem szerveztek ki munkát. Az elszámolt költségek között nem található iroda, és –eszközbérlet. Megbízásos jogviszonyban nem alkalmaznak projektmenedzseri a feladatok ellátásához külső személyeket. A pályázatok összköltségéhez mérten elszámolható 2,5 %-os projektmenedzseri díjat a vizsgált 4 projekt egyike sem lépte túl.

Az Európai Unióból érkező közösségi támogatások esetében a kedvezményezett, köteles a támogatáshoz kapcsolódó gazdasági eseményeket elkülönítetten elszámolni, és ezeket

nyilvántartani a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásaiban egyaránt. A projektekhez kapcsolódó személyi juttatások és járulékok elkülönített könyvelését a számviteli rendszerben az Önkormányzati Hivatal részletező kódok használatával valósítja meg.

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

VI. A Kölcsey Televízió tevékenységének ellenőrzése

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az egyszerűsített éves beszámoló a társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a főkönyvek vizsgálata alapján megbízható és valós összképet ad, de leltárral nincs alátámasztva. **A negatív eredményt a pályázatok előfinanszírozása, és megkapott, de el nem számolt pályázati bevételek a könyvelésben helyesen kötelezettségként való szerepeltetése miatt keletkezett.**

A belső ellenőrzés a vizsgálatot a 2020-as év tekintetében a rendelkezésére bocsátott főkönyvek alapján végezte, végleges mérleg még nem készült, de nagyobb változások az eredmény tekintetében már nem várhatóak. A 2020-as évben a dologi kiadások növekedése a pályázatokhoz kapcsolódó szükségszerű kiadások okán keletkezett, amelyekre a pályázatokhoz kapcsolódó bevételek forrást is biztosítanak. A belső ellenőrzés véleménye, hogy a Kölcsey Tv. személyi állományának esetleges bővítésével lehetséges lenne, költséghatékonyabban, saját erőforrások kihasználtságával megoldani a projektekhez kapcsolódó feladatokat. Ennek hatására a külső szolgáltatók alkalmazása feleslegessé válna.

A Kölcsey Tv. 2020-as eredménye pozitív; 57.851.919,- Ft, mely a tavalyi évek lezárt és elszámolt pályázatainak elhatárolt bevételeinek feloldásából, a megnövekedett árbevételből és az ITM pályázat 2019-es évben keletkezett költségeinek a megtérüléséből ered.

A belső ellenőrzés itt megjegyzi, hogy a 2017-ben és 2019-ben a Kölcsey TV-nél végzett belső ellenőrzés során kifogásolta; hogy a könyvelés nem felel meg az Ectv. 19.§-ának. Az előbbieket szerint: a számviteli nyilvántartásokat úgy kell vezetni, hogy azok alapján az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági - vállalászási tevékenységének bevételei; költségei, ráfordításai és eredménye; nyeresége, vesztesége egymástól jól elkülönítve megállapíthatók legyenek. A belső ellenőrzési vizsgálat most sem talált elkülönítést a könyvelésben - munkaszámok, részletező kódok, vagy alábontott főkönyvi számlák- tekintetében. A 2019-es beszámoló adatai egyeznek a főkönyvi kivonat adataival,

de nem világos mi szerint bontotta meg a költségeket, és kiadásokat a közhasznúsági mellékletben.

A Kölcsey Tv a 2019-es évben 36.748.000 Ft veszteséget termelt, így a saját tőke - 26.474.000 forintra csökkent az 5.000.000 jegyzett tőkével szemben, a – Ptk. 3:133. § szakasz (2) bekezdése alapján „Ha egymást követő két üzleti évben a társaság saját tőkéje nem éri el az adott társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőkét, és a tagok a második év beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül a szükséges saját tőke biztosításáról nem gondoskodnak, e határidő lejártát követő hatvan napon belül a gazdasági társaság köteles elhatározni átalakulását. Az átalakulás helyett a gazdasági társaság a jogutód nélküli megszűnést vagy az egyesülést is választhatja.” **A 2020. évet a Társaság 57.851.919,- Ft pozitív eredménnyel zárta, így a saját tőke nem csökken jegyzett tőke alá. A belső ellenőrzés a vizsgálat során nem talált olyan kiadásokat, vagy elmaradt bevételeket melyek a társaság hibáiból keletkeztek volna.**

A belső ellenőrzés a továbbiakban is javasolja, hogy a könyvelésben a 2021-es évben valósítsák meg a pályázatok és a közhasznúsági tevékenységhez kapcsolódó kiadások és bevételek elkülönítését részletező kódokkal, vagy alábontott főkönyvi számokkal.