



PÜ/22-1/2019.

**Tárgyalja:**

Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság

**Döntéshozatal:**

egyszerű többség

**ELŐTERJESZTÉS**

– a Megyei Közgyűléshez –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg  
Megyei Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására**

**Az előterjesztést**


**készítette**

  
Pócsi Erika

**szakmai szempontból  
ellenőrizte**

  
Stankóczi Miklósné

**törvényességi szempontból  
ellenőrizte**

  
Dr. Székely Tibor

**Tisztelt Megyei Közgyűlés!**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal a 2019. évi belső ellenőrzési feladatait az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a kapcsolódó jogszabályok (Áht., Ámr.) vonatkozó rendelkezései szerint külső szakértő bevonásával végezte el.

A hivatkozott jogszabályok alapulvételével kerül sor jelen közgyűlésen a Megyei Önkormányzat és a Megyei Önkormányzati Hivatal 2019. 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, 2020. június 18.**

  
**Seszták Oszkár**  
- 1 -  
\* Megyei Közgyűlés Elnöke \*

  
**Dr. Papp Csaba**  
\* Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés Jegyzője \*

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
**.../2020. (VI.25.)**  
**önkormányzati határozata**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2019. évi  
belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

**A Megyei Közgyűlés**

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

**A határozatot kapja:**

Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

**Nyíregyháza, 2020. június 25.**

**Pétervári György**

**belső ellenőr**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

**2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

## Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) jelentik a jogszabályi háttérrel a költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátásához.

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

A **2019. évi éves ellenőrzési jelentést** a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-ának megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által 2016. szeptemberében 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 működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2019. évi belső ellenőrzési terv, amely a Megyei Közgyűlés 106/2018. (XII.4.) számú határozatával került jóváhagyásra. A tervezett ellenőrzési pontok a Megyei Önkormányzatra, az Önkormányzat Hivatalára és a Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.-re (a továbbiakban: Kölcsey Televízió) 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 szervezeti egység 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 2019. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzött szervezetek tevékenységét érintően hat ellenőrzési pontot, valamint 5 ellenőrzési nap tartalék keretet tartalmazott. Az ellenőrzési terv évközben nem került módosításra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megtörténtek, plusz ellenőrzés lefolytatására egy esetben került sor, mely során a belső ellenőrzés az Észak-alföldi Regionális Energia Ügynökség (ENEREA) ügyvezetője személyében bekövetkezett változással kapcsolatos munkakör átadás-átvételi eljárást véleményezte és ellenőrizte.

*1/a. A 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. Az Önkormányzati hivatal gazdasági tevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Hivatal gazdasági tevékenysége megfelelően szabályozott-e, rendelkezik-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatokkal.	Szabályszerűségi ellenőrzés
2. Kölcsey Televízió 2018. évi beszámolójának ellenőrzése	A 2018. évi beszámoló megalapozottsága, szabályszerűsége	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
3. Megyei Önkormányzat zárszámadásának ellenőrzése	A 2018. évi zárszámadás lebonyolítása, szabályszerűségének ellenőrzése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
4. A Megyei Önkormányzat tulajdonában álló gépjárművek használatának ellenőrzése	A gépjárművek üzemeltetés, a használattal kapcsolatos szabályozás, nyilvántartások, és elszámolások ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés
5. Megyei Önkormányzati Hivatal beszerzéseinek lebonyolításának ellenőrzése	A beszerzések lebonyolításának ellenőrzése a jóváhagyástól a szerződés megkötéséig	Szabályszerűségi ellenőrzés
6. Megyei Önkormányzati Hivatal ASP szakrendszerre való átállás	Az ASP gazdálkodási és iratkezelői szakrendszerre történő átállás és kötelező adatszolgáltatások ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés

A 3. számú melléklet bemutatja a 2019. 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 I.” képzést 2019 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 szervezetek vezetői biztosították 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 szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában nem vett részt, ezzel is biztosítva a feladatköri függetlenséget.

A tárgyévvel 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 szervezettől 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 2019. 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 vezetett**, 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 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 2019-ben lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségűnek minősülő 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 leírására 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 szervekre gyakorolt hatását. Meghatározta a megyei jegyző a kockázati tőrés határokat és az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint kialakította az intézményi kockázat-nyilvántartást.

## **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek – melyek jelen kell, hogy legyenek a szervezet egészében, annak minden szintjén – biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenységek magukban foglalják a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályait a költségvetés tervezése és végrehajtása során.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. Meghatározásra kerültek mindazok az eljárások, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje.

## **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információ és kommunikáció a belső kontrollrendszer valamennyi pontján jelen van. A kommunikációs rendszernek biztosítani kell, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.

Az **információs és kommunikációs rendszer** működése **megfelelőnek** minősíthető, mivel a feladatellátással kapcsolatos külső és belső információs rendszer megfelelően működik, a kötelezően közzéteendő adatok közzétételének rendje kialakításra került.

## **Nyomon követési (monitoring) rendszer**

A **monitoring rendszer** kialakítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, mert a megyei jegyző 2019. évre vonatkozóan a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelően értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, csökkentve ezzel szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzést 2019. évben megfelelőnek minősítette.


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

A 2019-ben lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapítás nem került megfogalmazásra, intézkedési terv nem készült.

### **Mellékletek:**

- 2019. éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai (1. számú melléklet)
- Belső ellenőri létszám és erőforrás 2019. évre (2. számú melléklet)
- Tájékoztató a 2019. évi belső ellenőrzési pontokkal kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról (3. sz. melléklet)

Nyíregyháza, 2020. március 01.

  
**Pétervári György**  
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

2019. évi éves ellenőrzési terv teljesítésének összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db		
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású
Rendszerellenőrzés				
Pénzügyi ellenőrzés	8	1		-
Szabályszerűségi ellenőrzés	34	2	3	-
Informatikai rendszer ellenőrzés				
Megbízhatósági ellenőrzés				
Tanácsadás	15			
Továbbképzés, egyéb	10			
Összesen	50	3	3	-

## 2. számú melléklet

## Belső ellenőri létszám és erőforrás 2019. évre

Sor- szá m	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	Megyei Önkormányzati Hivatal				1	34	34	0
2	Kölcsey Televízió				1	8	8	0
	Összesen				1	42	42	0

## **Tájékoztató a 2019. évi belső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos megállapítások összegzéséről, javaslatokról**

**Az alábbi összefoglaló a 2019. évi belső ellenőrzési terv szerint elvégzett belső ellenőrzésekről készült részletes Ellenőrzési Jelentésekben megfogalmazott, a jelentések „összefoglaló” pontjában szereplő, azzal megegyező tartalmú.**

### **I. Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal gazdasági tevékenységének ellenőrzése**

A jelentésben ismertetett, az Önkormányzati Hivatalnál az ellenőrzés időpontjában hatályban lévő szabályzatok listája alapján megállapítható, hogy rendelkezett az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében megkívánt szabályozással. Az Önkormányzati Hivatalnál kiépített szabályozási szint megfelel az Ávr. 13.§ (3a) bekezdésben foglalt elvárásoknak, azaz a szabályzatok ki vannak terjesztve a Megyei Önkormányzatra, az Önkormányzati Hivatalra és a Nemzetiségi Önkormányzatokra. Az Önkormányzati Hivatalnál kiépítésre került-e 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 javaslatot tett ezek aktualizálására a bekövetkezett személyi változások és az ASP gazdálkodási modulra történő átállás miatt. Azon kívül javasolta, hogy a számviteli politikát egészítsék ki azzal, hogy az Európai Unióból érkező közösségi támogatások és a hozzájuk kapcsolódó gazdasági eseményeket köteles elkülönítetten elszámolni és nyilvántartani a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásaiban.

Összeségében megállapítottam, hogy az ellenőrzési jelentésben szerepeltetett jogszabályi helyekben előírt kötelező szabályozási elemek teljes egészében kiépítésre kerültek az Önkormányzati Hivatalnál. A szabályozási környezetet értékelve megállapítottam, hogy lefedik a teljes intézményrendszert.

## II. A Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2018. évi beszámolójának ellenőrzése

A belső ellenőrzés megállapítása szerint az egyszerűsített éves beszámoló a társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós összképet ad, de a közhasznúsági melléklet adatai több helyen hiányosak, így nem felelnek meg a Ectv. 29. § által meghatározottaknak, valamint a társaság a 2018. évi beszámolót leltárral nem támasztotta alá. A társaság nem tesz eleget az Ectv.19.§ szerint meghatározott, a közhasznú és vállalkozási tevékenység számviteli elkülönítésének és nem mutatja ki külön a vezetői tisztségviselők juttatásait. A beszámoló közzétételéről nem gondoskodott május.31-ig, azt csak 2019.06.13-án tette közzé, de a közhasznúsági melléklet nélkül. (a belső ellenőrzés a vizsgálatot a Megyei Önkormányzattól kapott példány alapján végezte).

A Ectv.32. § alapján a közhasznú jogállásra előírt mutatóknak a társaság megfelel, az átlagos éves bevétele meghaladja az 1 millió forintot, a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) – a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevételével – eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét, a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a 2 év átlagában.

### JAVASLATOK

- a számviteli politikába foglalják bele, hogy a társaság azon közvetlen költségeit, melyekről biztosan megállapítható, hogy kizárólag közhasznú tevékenységhez kapcsolódnak elkülönítetten kezeljék (alábontott főkönyvi számlákon, részletező kódok használata), az egyéb általános költségeket pedig a bevételek arányában osszák meg.
- külön könyveljék a vezető tisztségviselők személyi juttatásait, így az év végi beszámoló közhasznúsági mellékletéhez szükséges adatok rendelkezésre fognak állni.
- az éves beszámolót minden évben a Szt. 69. § (1) – (3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint végrehajtott leltárral támasszák alá.
- a társasági adó számítást az Áhsz. 20. § és 6. számú melléklete alapján végezzék el



### **III. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat zárszámadásának ellenőrzése**

Ezen vizsgálat keretében az a Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal zárszámadási rendelete került ellenőrzésre. Megállapítottam, hogy a megyei közgyűlés elnöke a zárszámadási rendeletet határidőre a megyei közgyűlés elé terjesztette és azt 2018. május 30-án el is fogadta. A zárszámadás mellékletei tartalmazzák az Áht. 91. §-ban felsorolt kötelező tartalmi elemeket; mérlegeket, a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal adósságának állományát, a vagyonkimutatást, a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását. A zárszámadási rendelet 1.§-ában elfogadott konszolidált bevételi és kiadási főösszeget alátámasztják a főkönyvi kivonatok. Az Áhsz. 30.§-ának megfelelően készült vagyonkimutatás nyilvántartás szerinti bruttó értékei egyeznek az ECOstat számviteli rendszerben vezetett könyvelés főkönyvi kivonatának adataival, valamint egyezőséget mutat a vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékével. A konszolidált mérleg és eredménykimutatás formája az Áhsz.5. és 6. számú mellékletei szerint készült, adataikat alátámasztják a főkönyvi kivonatok. Megbízható és valós képet nyújtanak a 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

A belső ellenőrzés hiányosságokat nem talált, a zárszámadási rendelet és mellékleteiben lévő adatokat minden esetben valósnak, a könyveléssel egyezőnek találta, javaslattal nem él a vizsgálat során.

### **IV. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatalnál a gépjárművek használatának ellenőrzése**

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

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

A belső ellenőrzés az ellenőrzéssel kapcsolatosan az alábbi észrevételeket tette:

- a szabályzathoz mellékeljenek egy az Önkormányzat tulajdonában álló személygépkocsikról listát, mely tartalmazza a gépjárművek típusát, forgalmi rendszámát,
- a szabályzatban rendelkezzenek a megtakarításról, ha a norma alatt van a fogyasztás,
- ha nem használják a gépkocsi igénylő lapot, akkor módosítsák a szabályzatot.

## **V. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal beszerzéseinek ellenőrzése**

A jelentésben ismertetett, a Megyei Önkormányzatnál és Önkormányzati Hivatalnál az ellenőrzés időpontjában hatályban lévő szabályzatok listája alapján megállapítható, hogy a hivatal rendelkezett az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében megkívánt Beszerzési Szabályzattal. A 2018. augusztus 1-én hatályát vesztt Beszerzési Szabályzat rendelkezett a 8 millió forintot meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések, valamint a 200.000 forint és 8 millió forint közé eső beszerzések lebonyolításáról. A 200.000 forint alatti kis értékű beszerzések lebonyolítását nem szabályozta. A 2019. augusztus 1-én hatályba lépő Beszerzési Szabályzat egy sokkal részletesebb, a beszerzések lebonyolításának menetének minden pontjára kiterjedő, a beszerzési értékhatárokat három részre tagoló (200.000 forint értékhatárig, 200.000 forintot meghaladó, de 2.000.000 forintot el nem érő beszerzések, 2.000.000 forintot meghaladó, de a nemzeti közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések) szabályzat.

A vizsgálatnál kiválasztott beszerzéseknél elmondható, hogy a beszerzések menete a szabályzatoknak megfelelően lett lebonyolítva. Mindkét esetben a vizsgált dokumentációkból kiderül, hogy a 3 árajánlat be lett kérve, az árajánlatok közül pedig a legkisebb összegű ajánlat lett a nyertes. Az EFOP-1.6.3.-17-2017-00010 azonosítószámú pályázathoz kapcsolódó eszközbeszerzés vizsgálatánál az Önkormányzat a pályázati kiírásnak megfelelően bonyolította le az eszközbeszerzést, gondolok itt elsősorban az ajánlatok bekérésére, az ajánlatok elbírálására és a beszerzés dokumentálására.

A belső ellenőrzés hiányosságokat nem tapasztalt, javaslattal nem élt.

## **VI. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatalnál az ASP gazdálkodási és iratkezelői szakrendszerre történő átállás és kötelező adatszolgáltatások ellenőrzése**

Az Önkormányzati Hivatal a 257/2016. (VIII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően sikeresen teljesítette az ASP szakrendszerhez történő csatlakozást, valamint az Ávr. 169.§ (3) bekezdése és 5. mellékletének megfelelően teljesítette a kötelező adatszolgáltatásokat a Magyar Államkincstár részére. A belső ellenőrzés ez esetben tanácsadói tevékenységgel segítette az Önkormányzati Hivatal munkáját, mivel volt már tapasztalata az ASP szakrendszerre történő átállásban. A hivatal dolgozóinak sikerült maradéktalanul elsajátítani az ASP rendszer működéséhez szükséges tudást, így nem okozott fennakadást az Önkormányzat mindennapi könyvelésében. Az Önkormányzat Hivatal a gazdálkodási szakrendszeren kívül használja a tárgyi eszközök nyilvántartására szolgáló modult, az ingatlan vagyon katasztert és az iratkezelő szakrendszert.