

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.: 30/4108422
Email: szucsnehm@gmail.com

Ikt.sz.B.ELL.I-2/2024

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző neve, címe:

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr, önkormányzati gazdaságszervező, adótanácsadó (belső ellenőri regisztrációs szám: 5115701)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Békés Vármegye Önkormányzata
Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal
5600 Békéscsaba, Árpád sor 18

Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Zalai Mihály elnök

Dr. Pap-Szabó Katalin jegyző

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi, rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Békés Vármegye Önkormányzata központi költségvetéséből származó 2023.évi támogatás elszámolása, a támogatás jogszerű felhasználásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2023.január 1.-2023.december 31.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy

- a költségvetési támogatás nyilvántartása jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, valamint annak felhasználása, a gazdasági eseményeinek könyvviteli elszámolása megfelelt-e rendeletben foglalt előírásoknak és határidejének (tárgyév december 31-ig megtörtént e),
- elkészítették-e és az előírt határidőben benyújtották-e Magyar Államkincstár Békés Vármegye Igazgatósága részére a 2023.évi éves beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosított-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem.

A helyszíni ellenőrzés időtartama:

2024. augusztus 5-től 2024. szeptember 30-ig.

5 revizori nap (megszakításokkal).

Vonatkozó jogi háttér.

- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: Kvtv.).
- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény.
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet.
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény.
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- Békés Vármegye Önkormányzata vonatkozó rendeletei.
- Békés Vármegye Önkormányzata és Hivatala 2023.évi költségvetési beszámoló és a beszámoló megalkotásának alapjául szolgáló dokumentumok.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Békés Vármegye Önkormányzata központi költségvetéséből származó 2023.évi támogatás megalapozottsága, felhasználása, elszámolása szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése abból a szempontból, hogy az a jogszabályi előírások szerint történt-e.

Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága- Békés Megyei Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2014.(XII.2.) önkormányzati rendelete 1. sz. mellékletének II.3.) pontja alapján - átruházott hatáskörében eljárva Békés Vármegye Önkormányzat és Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024.évi belső ellenőrzési tervét a 34/2023.(XI.14.) PB. számú határozatával elfogadta.

Az ellenőrzés tárgya: Békés Vármegye Önkormányzata központi költségvetéséből származó 2023.évi támogatás elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzést részben helyszíni ellenőrzés alapján, valamint az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok alapján végeztem el.

I.1 A szabályozottságról:

A Békés Vármegye Önkormányzat Közgyűlése 2023.szeptember 21. napján tartott ülésén hozott döntései a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatallal kapcsolatban, valamint a közgyűlés saját SZMSZ-éről szóló rendelet módosításairól.

A Hivatal SZMSZ-ének megalkotása kapcsán figyelembe véve a Miniszterelnökség 2022. április 5-én kelt állásfoglalását, miszerint a Hivatal SZMSZ-ének javasolt szövegét a jegyző készíti el, és - figyelemmel a jogszabályi hierarchiában elfoglalt helyére - elnöki normatív utasítást kellett elfogadásra.

Békés Vármegye Önkormányzata Elnökének 1/2023. (IX.21.) normatív utasítása a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési szabályzatáról. Hatályba lépés napja: 2023.október 1.

A Közgyűlés a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat a 38/2021.(XI.18.) KGY. határozatával 2023. szeptember 30. napjával hatályon kívül helyezte. A hatályon kívül helyezés közgyűlési hatáskör volt.

Módosításra került a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal Alapító okirata, melyet a Békés Vármegye Önkormányzat Közgyűlése a 79/2023.(IX.21.) KGY. sz. határozattal fogadott el. A határozat 1. és 2. melléklettel van felszerelve az alábbi tartalommal.

A módosítás kapcsán az egyes kormányzati funkciók törlésre kerültek, míg továbbiak felvétele indokolt volt. A módosítással az eddig használt összesen 16 darab kormányzati funkciótörlésre került és 19 darab váltotta fel a jelenleg is hatályba lévő egységes szerkezetű alapító okirat.

A Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlése a saját Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2014. (XII.2.) önkormányzati rendeletét módosította.¹

A Hivatallal kapcsolatban döntött módosítások (alapító okirat, SZMSZ), az újként kiadott elnöki utasítás megtörtént.

Továbbiakban a szabályozottságról megállapítottam, hogy az előző évhez viszonyítva más változás nem tapasztalható. A szabályzatok aktualizálása folyamatban van.

A támogatások nyilvántartása a korábban kidolgozott saját készítésű excel táblázatban történik. A táblázat oszlopai egymást követő sorrendben az alábbiakat foglalja magában: sorszám, megnevezés, amely tartalmazza a projektkódot, az előző évről áthozott bevétel, a tárgyévben érkezett bevétel, a tárgyévi kiadás, a következő évre átvitt kiadás, a következő évre átvitt bevétel. Az utolsó két oszlop a tárgyévre elszámolt bevételt és kiadást tartalmazza.

Kapcsolt ellenőrzésként szűrőpróba szerűen néztem a mérlegvalódiságot alátámasztó bizonylatokat.

¹ "47.§ (1) A közgyűlés az önkormányzat működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos teendők ellátására egységes hivatalt hoz létre.

(2) A Hivatal elnevezése: Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal.

(3) A Hivatal önálló költségvetési szerv. A Hivatal belső szervezeti felépítését, részletes feladatait, a munka-és ügyfélfogadási rendjét a Hivatal szervezeti és működési szabályzata tartalmazza."

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.: 30/4108422
Email: szucsnehm@gmail.com

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2023. december 31.-ei fordulónapra készített mérleg és az azt alátámasztó részletező analitikus nyilvántartás összerendezve a mérleg sorok sorrendjében ellenőrizhető módon rendelkezésre állt. A kimutatott eszközök és források adatait analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá, egyeztetés módszere dokumentált.

A leltározási és leltárkészítési feladatok ellátásának szabályszerűségét nem vizsgáltam, így a leltározásról nem írok. Megjegyezni kívánom a pénzügyi csoportvezető elmondása szerint folyamatban van a vonalkód olvasóval felszerelt leltározás bevezetése. Szakmailag jónak találom, az adatbázis felvétele munkaigényes, de hosszútávon a befektetett munka megtérül, másrészt egy pontos tényleges leltár felvétel valósul meg.

A pénzügyi csoport elkészítette és az előírt határidőben benyújtotta a Magyar Államkincstár Békés Vármegye Igazgatósága részére a 2023. évi éves beszámolót.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a Kincstár részére benyújtott beszámoló főbb adatait és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőséget.

A költségvetési beszámolóban és rendeletben kimutatott adatok közötti egyezőség biztosítva volt.

1.2 2023. évi támogatás elszámolásáról.

A 2022. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.7 a Vármegyei önkormányzatok feladatainak támogatás felhasználását ellenőriztem, ezen a jogcímen Békés Vármegye Önkormányzata 2023. évre az előző évvel azonos összegű támogatásban részesült, amely 270 400 000,- Ft. Az 1207/2023.(V.25.) Korm. határozat alapján az energia-áremelkedés miatti többletköltség ellentételezése címen 21 000 000,- Ft költségvetési támogatás érkezett.

Összesen a költségvetésből rendelkezésre bocsátott támogatás 291 400 000,- Ft.

Az Önkormányzat 2023. éves beszámoló adatai alapján a támogatási bevételek:

- 11/A űrlap 29. sor 3. oszlopában szereplő, központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg, 270 400 000,- Ft,
- a 36. sor 3. oszlopában szereplő Békés Vármegyei önkormányzatok energia-áremelkedés miatti többletköltségeinek támogatása címén 21 000 000,- Ft.

Az Önkormányzat 2023. éves beszámoló adatai alapján a támogatás felhasználása az alábbiak szerint:

A 11/A űrlap 16. sor 4. oszlopban elszámolt tényleges felhasznált összeg 283 343 933,- Ft, ebből:

- **Az Önkormányzat feladatainak támogatására ténylegesen felhasznált összeg 270 400 000,- Ft.**
- **A Önkormányzat az energia áremelkedés egyedi költségvetési támogatásból 2023. december 31-ig felhasznált támogatás 12 943 933,- Ft volt.**

A 2023. évi beszámoló 11/A űrlap 16. sor 4 oszlop adata alapján a felhasznált összeg 283 343 933,- Ft. Az energia áremelkedés ellentételezés többletköltségeinek támogatását biztosító 1207/2023. (V.25.) Kormányhatározat módosításra került, az elszámolási határidő, ezzel együtt az elszámolt összeg 2024. április 30.-ra változott az alábbiak szerint.

1) Az energia-áremelkedés miatti többletköltségeinek támogatásából 2023. december 31-ig felhasznált összeg 12 943 933,- Ft. A különbség 8 056 067,- Ft, az összeg a 2023. évről szóló beszámolóban maradványként szerepel.

2) A módosítás után (a 2023. december 31-ig felhasznált és elszámolt 12 943 933,- Ft-on túl) 2024. április 30-ig elszámolt kiadás 4 639 190,- Ft befogadásra került. A módosított elszámolással 17 583 123, Ft támogatás került jóváhagyásra. A Önkormányzat az energia áremelkedés egyedi költségvetési támogatás elszámolásának határidőben eleget tett, hozzá a szakmai beszámolót csatolta.

A módosított elszámolási határidő miatt a támogatás felhasználásának ellenőrzése nem tartozik az ellenőrzési időszakba, azonban a jelentés megírásáig a támogatás felhasználásra, elszámolásra és elfogadásra került.

A Békés Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda által a Békés Vármegyei Önkormányzat 2023. éves költségvetési beszámoló felülvizsgálta során feltárt néhány hiányosság javításra, kiegészítésre hívta fel az Önkormányzatot.

Az adategyeztetés, kiegészítés érintette az Önkormányzatot és az Önkormányzati Hivatalt. Az Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoport részéről az adategyeztetés megtörtént, a Nyilatkozat határidőn belül a Békés Vármegye Államháztartási Iroda részére megküldésre került.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2023.évi támogatások nyilvántartása saját készítésű excel táblázatban történik, tartalma biztosítja egy-egy projekttel kapcsolatos előző-és tárgyévi, valamint a következő évre átvihető adatokat bevétel - kiadás jogcímen. Átlátható/egyeztethető a tárgyévre elszámolt bevétel és kiadás is.

A támogatások nyilvántartásának kialakítása során figyelembe vették és hasznosították az előző évek külső és belső ellenőrzések javaslatait, valamint saját tapasztalataikat.

Megállapítás:

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a támogatások "érkezése", azok felhasználásának nyilvántartása kormányzati funkcióként a saját készítésű excel táblázatban történik. Az ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított. A nyilvántartás adatai a táblázatban áttekinthetőek, havonta vezetett rendezett formában.

Az ellenőrzés időszakában a könyvelési folyamatokon belül az egyeztetések megtörténtek. Az ügyintézők együttműködésük során kialakítottak egy belső rendszert- szóban- az osztályok között, határidőkkel megerősítve. A megkezdett és kialakított folyamat jó, kontrollpontok teljes kiépítése folyamatban van.

A belső kontrollrendszer felülvizsgálata során célszerű kialakítani a központi költségvetéséből származó támogatás elszámolás és felhasználás főbb folyamatainak megnevezését és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok kialakítását, ami a szervezet struktúrájából eredő ellenőrzési pontok/folyamatok meghatározását jelenti. Ezzel a feladatkörök szétválasztása és a feladatkörök világos meghatározása valósul meg a szabályozásban. A gyakorlatban az érintett osztályok együttműködésével jelenjen, meg ami a munkaköri leírásokban is rögzítésre kerül.

II. Vezetői összefoglaló

Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága - átruházott hatáskörében eljárva - fogadta el Békés Vármegye Önkormányzat és Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2024.évi belső ellenőrzési tervét a 34/2023.(XI.14.) PB. számú. számú határozat alapján.

Az ellenőrzés tárgya: Békés Vármegye Önkormányzata központi költségvetéséből származó 2023.évi támogatás elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének ellenőrzése.

A támogatások elszámolásával kapcsolatos munkafolyamatok kialakítása jó. A könyvelési adatokkal való egyeztetés dokumentáltan megtörtént. A munkafolyamatok kezelését az ügyintézők által kialakított nyilvántartás, szóban kijelölt munkafolyamatok és az egyeztetések intézkedéseivel határozták meg.

Megállapítottam, hogy támogatások elszámolásának ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított. A kialakított nyilvántartás adatai a táblázatos formában áttekinthetőek, havonta vezetett rendezett formában.

A pénzügyi osztályon kialakított saját készítésű nyilvántartási rendszer, ami átgondolt, követhető a támogatás bevétele és annak kiadása tárgyában.

A támogatások nyilvántartásának kialakítása során figyelembe vették és hasznosították az előző évek külső és belső ellenőrzések javaslatait, valamint saját tapasztalataikat.

A 2023.évi központi költségvetéséből származó támogatás elszámolása és felhasználása a jogszabályi előírások szerint történt. A kialakított nyilvántartás alapján a kockázati környezet jelentősen javult.

Javaslom, hogy a legközelebbi belső kontrollrendszer felülvizsgálata során kerüljön aktualizálásra a központi költségvetéséből származó támogatás elszámolás, felhasználás ellenőrzési nyomvonal, a főbb folyamatainak megnevezése és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok kialakítása, tartalmazza a felelősségi és információs szinteket. Ennek kialakítása lehetővé teszi a folyamatok követését és ellenőrzését.

Dégaványa, 2024. szeptember 10.

Szücsné Horváth Margit
Belső ellenőr

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.: 30/4108422
Email: szucsnehm@gmail.com

Megismerési záradék

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek.

Észrevételeimet Szücsné Horváth Margit Dévaványa, Dobó u 9 sz. belső ellenőr részére kell megküldeni. Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem.

Dévaványa, 2024. szeptember 10.

Zalai Mihály
elnök

21



