

Veszprém Vármegyei Önkormányzat

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2024. évről**

02/Gh-G/2025.  
**Iktatószám: ...../2025.**

**KÉSZÍTETTE:**

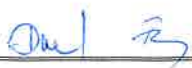
**JÓVÁHAGYTA:**



\_\_\_\_\_  
**UNGER FERENCNÉ**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**



\_\_\_\_\_  
**DR IMRE LÁSZLÓ**  
**JEGYZŐ**



## TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA .....	3
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése .....	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete.....	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata .....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései .....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége .....	4
2.5.	Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek .....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége.....	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása .....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai .....	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása.....	7
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	7
II.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA .....	7
1.	Az intézkedési tervek készítése .....	7
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás .....	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása .....	8
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE.....	8
1.	Kontrollkörnyezet.....	8
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer .....	8
3.	Kontrolltevékenységek .....	8
4.	Információs és kommunikációs rendszer .....	8
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring).....	8

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

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

#### 1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal az önkormányzat, a hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

#### 1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata (Veszprém Vármegyei Német Önkormányzat)**
- **A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata (Veszprém Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat)**
- **A túlmunka, kiküldetés, munkába járás szabályozása és elszámolása**

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### **Egyéb tevékenységek:**

- 2023. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2025. évi belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzéssel

#### **1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

#### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### 2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

#### 2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján az államháztartásért felelős miniszter által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 15 év.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630  
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

## **2.3. A belső ellenőrök képzései**

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2024. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- ÁBPE II. továbbképzés
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel
- MÁK előadások
- Jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Önképzés

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés.

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

## **2.5. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés nem ütközött nehézségekbe. Előtérbe került az elektronikus adatbekérés.

## **2.6. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi belső ellenőrzések során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

## **2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

## 2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

## 2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

## 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

### *A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata (Veszprém Vármegyei Német Önkormányzat)*

A Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatát évente aktualizálták. A dokumentum hatálya kiterjed a Veszprém Vármegyei Német Önkormányzatra is. Az önkormányzatnál a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a jogszabályi előírásoknál szigorúbban határozták meg. A szabályzathoz mellékeltek a szükséges felhatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekről.

A munkaköri leírások részletesek, aktuálisak, tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket. A beszámolási és felelősségi rend rögzített. Az érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók rendelkeznek a feladatellátáshoz előírt végzettséggel.

Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés minden vizsgált esetben megtörtént. Teljesítés igazolásra, utalványozásra és kötelezettségvállalásra a helyi szabályozásnak megfelelően került sor. Az összeférhetlenségi szabályok betartására kiemelt figyelmet fordítottak.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását naprakészen vezették, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

### **Javaslatok az alábbiak:**

#### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Biztosítsák, hogy minden szabályzat mögött helyezték el a megismerési nyilatkozatot.

#### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

1. Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

### *A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata (Veszprém Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat)*

A Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatát évente aktualizálták. A

Veszprém Vármegyei Önkormányzat  
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

dokumentum hatálya kiterjed a Veszprém Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. Az önkormányzatnál a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a jogszabályi előírásoknál szigorúbban határozták meg. A szabályzathoz mellékelték a szükséges felhatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekről.

A munkaköri leírások részletesek, aktuálisak, tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket. A beszámolási és felelősségi rend rögzített. Az érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók rendelkeznek a feladatellátáshoz előírt végzettséggel.

Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés minden vizsgált esetben megtörtént. Teljesítés igazolásra, utalványozásra és kötelezettségvállalásra a helyi szabályozásnak megfelelően került sor. Az összeférhetlenségi szabályok betartására kiemelt figyelmet fordítottak.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását naprakészen vezették, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Biztosítsák, hogy minden szabályzat mögött helyezték el a megismerési nyilatkozatot.

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

***A túlmunka, kiküldetés, munkába járás szabályozása és elszámolása***

Elvégeztem a rendkívüli munkavégzés, kiküldetések elszámolása, valamint a munkába járás költségtérítésének a felülvizsgálatát.

A rendkívüli munkaidő elrendelésének, nyilvántartásának és elszámolásának a módját a Közszolgálati Szabályzatban meghatározták. A szabályozás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A rendkívüli munkavégzés elrendelése, nyilvántartása a szabadidő kiadása az előírásoknak megfelelően történt.

A kiküldetések, illetve a munkába járás elszámolásának rendjét szabályozták. Rendelkezésre állt a „Belföldi hivatalos és az ideiglenes külföldi kiküldetések rendjének szabályzata”, a „Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzata.” A dokumentumok a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.

Megállapítottam, hogy a rendkívüli munkavégzés, munkába járás, illetve a kiküldetések elszámolása során betartották a belső szabályzatokban, illetve a jogszabályi előírásokban foglaltakat. A dokumentálás kiemelkedő színvonalon történt.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

**4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

**5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

## **II. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

**1. Az intézkedési tervek készítése**

A belső ellenőrzési jelentésekben összesen 2 javaslatot tett az ellenőr. Az intézkedési tervet határidőben elkészítették, abban az intézkedést, annak határidejét és felelősét rögzítették.

**2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2024. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. A javaslatokat határidőben végrehajtották.

**3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2024. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Cél, hogy további fejlesztésre kerüljön az online kommunikáció, az adatok és dokumentumok elektronikus továbbítása.

#### 4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel, valamint a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

### III.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

#### 1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

#### 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

#### 3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési feladatellátás folyamatos. Az önkormányzat vezetősége és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

#### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- honlap
- online kommunikáció

#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű

Veszprém Vármegyei Önkormányzat  
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemre, de képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2025. február 13.



---

Unger Ferencné  
Belső ellenőrzési vezető



# VESZPRÉM VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

## HATÁROZAT

Szám: 25/2025. (IV.24.) határozat

Tárgy: A vármegyei jegyző által működtetett belső kontrollrendszer 2024. évi ellenőrzéseiről szóló éves belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése megtárgyalta a „Beszámoló és tájékoztató a 2024. évi ellenőrzések tapasztalatairól” tárgyú előterjesztést és a vármegyei jegyző által működtetett belső kontrollrendszer 2024. évi ellenőrzéseiről szóló éves belső ellenőrzési jelentésről az alábbi döntést hozta:

- A Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése a vármegyei jegyző által 2024. évben működtetett belső kontrollrendszer keretében elkészített, a Veszprém Vármegyei Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési jelentését a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadja.
- A Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése felkéri a vármegyei jegyzőt, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtását folyamatosan kövesse nyomon.

Határidő: 1. pont tekintetében: azonnal  
2.pont tekintetében: folyamatos

Felelős: 1. pont tekintetében: Polgárdy Imre Lajos, vármegyei közgyűlés elnöke  
2. pont tekintetében: Dr. Imre László, vármegyei jegyző

**Polgárdy Imre Lajos sk.**  
vármegyei közgyűlés elnöke

**Dr. Imre László sk.**  
vármegyei jegyző

A kiadmány hitelül: