

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:

Veszprém Vármegyei Önkormányzat

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024. évről

02/Gh-G/2025.
Iktatószám:/2025.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

UG

UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



Dr. Imre László

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.	Összeférhetlenségi 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 ELEMINEK 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.

Veszprém Vármegyei Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

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.

Veszprém Vármegyei Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

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 összeférhetetlenségi 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:

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 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 Közzszolgálati 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:

Javaslattételre nem került sor.

Veszprém Vármegyei Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

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)**.

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 felelőjét 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