



Ikt.sz: 221/2-4/2022

## Heves Megyei Közgyűlés

### Helyben

### Javaslat

#### **a Heves Megyei Önkormányzat 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentés elfogadására**

#### **Tisztelt Közgyűlés!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatott munkavállaló, valamint a Ber. 15. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. Ennek megfelelően a Heves Megyei Önkormányzat megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan. A Ber. 22. § (1) bekezdése határozza meg a belső ellenőrzési vezető feladatait, melyek többek között a következők:

- elkészíti és folyamatosan frissíti a belső ellenőrzési kézikönyvet
- összeállítja a kockázatelemzésen alapuló stratégiai éves ellenőrzési tervet
- összehangolja az ellenőrzéseket
- összeállítja az éves ellenőrzési jelentést.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést összeállította, mely jelen előterjesztés 1. mellékleteként kerül csatolásra.

**A javaslatot a Közgyűlés állandó bizottságai az alábbiak szerint támogatták:**

- az Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság 6 igen szavazattal egyhangúlag;
- a Vidékfejlesztési és Határon Túli Ügyek Bizottsága 6 igen szavazattal egyhangúlag;
- a Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság 8 igen szavazattal egyhangúlag. A Bizottság kérte, hogy az éves ellenőrzési jelentésben szereplő, 2020. évben végzett 2 belső ellenőrzés részletes jelentései is kerüljenek tájékoztatásul csatolásra az előterjesztéshez, így azok annak mellékleteként kerülnek kiküldésre a T. Közgyűlés részére.

**Tisztelettel kérem a Közgyűlést, hogy fogadja el a Heves Megyei Önkormányzat 2021. évre szóló belső ellenőri jelentését!**

Eger, 2022. április 19.

**dr. Juhász Attila Simon**

**Törvényességi szempontból ellenőriztem:**

**dr. Barta Viktor**

**főjegyző**

**Határozati javaslat:**

**A Heves Megyei Közgyűlés megtárgyalta a Heves Megyei Önkormányzat 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentés elfogadására irányuló előterjesztést és a 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja.**

**Felelős: dr. Juhász Attila Simon elnök**

**Határidő: értelem szerint**

## **Heves Megyei Önkormányzatnál 2021. évben végzett belsőellenőrzés éves összefoglaló jelentése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr) 48. § értelmében a tárgyévre vonatkozó ellenőrzésekről a rendelet szerinti tartalommal készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévvet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni.. Az éves összefoglaló jelentés bemutatja a költségvetési intézménynél 2021. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet, az általános tapasztalatokat.

### **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

Heves Megyei Önkormányzat nem foglalkoztat főállású belső ellenőrt, a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodik vállalkozási szerződés keretében.

Az ellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt megfelelő szakképzettséggel, tapasztalattal és kötelező belső ellenőri regisztrációval.

Az ellenőrzés 2021. évi feladattervét a Heves Megyei Önkormányzat Közgyűlése határozattal fogadta el. A beütemezett vizsgálatot a korábbi évek ellenőrzései, a szervezeti egységek kockázatelemzése, valamint az Állami Számvevőszék ajánlásai határozták meg.

#### **1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

Az önkormányzat 2021. évre 2 belső ellenőrzést tervezett 18 ellenőri nap kapacitás igényvel. Az ellenőrzések a tervezettek szerint valósultak meg:

<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Tényeges ellenőri nap</b>
rendszerellenőrzés	A Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése tervezésének és előirányzat módosításai megalapozottságának vizsgálata	10
szabályszerűségi ellenőrzés	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal és a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat beszerzési eljárás folyamata megfelelőségének vizsgálata	8

A tervezett ellenőrzés az önkormányzattal egyeztetett időpontban, a Hivatal munkaterhelése és a korona vírus miatt kialakult vészhelyzet intézkedéseinek figyelembe vételével, a tervezett 18 nap alatt valósult meg.

#### **1.2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőri vizsgálatot 1 fő szakképzett belső ellenőr végezte.

A 2021. évi ellenőrzés során összeférhetlenség nem állt fenn, az ellenőrzés végrehajtását akadályozó körülmény a korona vírus okozta vészhelyzet miatt merült fel. A helyszíni

ellenőrzések során a vizsgálathoz szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátotta a Hivatal.

A helyszíni ellenőrzés lefolytatásának tárgyi feltételeit az önkormányzat, míg az ellenőrzés egyéb szakaszainak eszközigényét (számítógép, telekommunikáció, nyomtató, fénymásoló, jogtár- és egyéb szakmai anyag hozzáférés) a szolgáltató biztosította.

A belső ellenőrzést végző vállalkozó gondoskodott a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező éves továbbképzésen való részvételről, ezen túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását. A képzésekre 2 napot fordított.

Az ellenőri kapacitás a legszükségesebb vizsgálatok időigényéhez került megállapításra a költségtakarékosság miatt.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2022. évi éves terv készítése és a 2021. évi összefoglaló éves belső ellenőri jelentés összeállítása) 2 ellenőri napot fordított.

### 1.3. A végrehajtott ellenőrzés fontosabb megállapításai

#### Ellenőrzés tapasztalatai

**Az ellenőrzések célja annak megállapítása volt, hogy**

- *a 2020. évi költségvetés készítése megfelel-e a jogszabályokban előírt eljárásrendnek;*
- *a tervezett előirányzatok és azok módosításai megalapozottak-e.*
- *a közpénzek felhasználása törvényes, eredményes és átlátható módon történik-e.*

A belső ellenőrzés az **Önkormányzat belső kontrollrendszerét megfelelőnek minősíti** az alábbiak miatt:

- **A kontrollkörnyezetet** a belső ellenőrzés **megfelelőnek** minősíti, mert
  - a költségvetés készítés, az előirányzat módosítások és döntések rendje jól szabályozott, a belső szabályozásnak megfelelően működik,
  - a beszerzések vonatkozásában a Heves Megyei Önkormányzat Főjegyzője a kontrollkörnyezet kialakítását három szabályzat együttes rendelkezéseivel teljesítette.
- A folyamatokba épített **kontrolltevékenységek megfelelően** működnek
  - A költségvetés készítés, az előirányzat módosítások és döntések rendje, valamint a beszerzések eljárásrendje jól szabályozott, a belső szabályozásnak megfelelően működik.
  - A Főjegyző biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.
  - A gazdálkodási szabályzat hatályba helyezésével meghatározta a gazdálkodási jogköröket, azok gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs szabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét.
  - Az Önkormányzat rendelkezett a Hivatal valamennyi működési folyamatára kiterjedő ellenőrzési nyomvonnal. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta a költségvetési gazdálkodással és a beszerzésekkel kapcsolatos felelősségi-, információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási-, ellenőrzési folyamatokat és kontroll pontokat.
- Az **információ és kommunikáció** szabályozott és a **nyilvánosság biztosításával megfelelően működik**. A kötelező közzététel működése miatt a gazdálkodás átláthatósága biztosított, szabályozása teljeskörű.
- Az önkormányzat **monitoring tevékenysége** az eljárásrendben szabályozott folyamatba épített ellenőrzéssel, valamint a 2021. évben előírt feladatokra végrehajtott **belső ellenőrzéssel biztosított**. A monitoring rendszert a szervezeti belső működési

szabályzatokban, folyamat-leírásokban, eljárásrendekben alakították ki, mint az Ügyrend, Ellenőrzési nyomvonal, belső ellenőrzési kézikönyv. Az operatív monitoring tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

**1.4. A lefolytatott ellenőrzés nem állapított meg büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot.**

**2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

**2.1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai**

Az ellenőrzés a két vizsgálat során összesen 12 megállapítást tett, ennek keretében hiányosságot nem állapított meg. A jelentések alapján a Főjegyzőnek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett. 2020. évről áthúzódó intézkedés nem volt.

Az ellenőrzött szervezet a megállapításokat elfogadta, a jelentésre nem tett észrevételt.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

**2.2. Az ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó javaslatok**


A belső ellenőrzés minőségi fejlesztéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlások és javaslatok figyelembe vételével a szolgáltató gondoskodik.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységre írásos felkérést 2021 évben nem kapott.

Eger, 2022. március 11

Mellékletek 1-4.sz.

Ellenőrzés nyilvántartása

**VASAS LAJOSNÉ**  
Noszvaj, Szomolyai út 31.  
3325  
  
Vasas Lajosné  
belső ellenőr

## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Heves Megyei Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>	betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>	embernap	embernap	fő	embernap	embernap	embernap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
<b>Önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	18,0	18,0	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Önkormányzati Hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	18,0	18,0	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Eger, 2022. 03.11

  
 Vasas Lajosné  
 belső ellenőr



### 3. számú melléklet

Központ	Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
	db	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv			
ellenőri nap																							
18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
0,0																							
0,0																							
0,0																							
0,0																							
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

  
 Vasas Lajosné  
 belső ellenőr

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

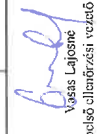
Heves Megyei Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
Önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Önkormányzati Hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0
1.		0,0	0,0	0,0	0,0

Eger, 2022. 03.11

  
 Vasas Lajosné  
 belső ellenőr

**Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása**  
2021. év

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
	Heves Megyei Önkormányzat															
Sorszám	Ellenőrzés ikarószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, helye szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedési igény/főnem igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés ikarószáma	A vonatkozó intézkedési terv jövőbeli időpontja	Az intézkedés felbecsülése (besorolás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás fajta / NEM)	Az intézkedés teljesítés időpontja / NEM)	Megített intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések okai	A nem teljesítés kapcsolatos leptékek	Megjegyzés	
1.	221/19/2021	Heves Megyei Önkormányzat és Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	A Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése tervezésének és előirányzat módosításai megalapozottságának vizsgálata	1. A költségvetés készítés, az előirányzat módosítások és döntések rendje jól szabályozott, a belső szabályozásnak megfelelően működik. 2. A kontrolltevékenységek a költségvetés készítésének és elfogadásának folyamatában a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működnek. 3. Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása és működése a költségvetés készítésének folyamatában szabályszerű volt. 4. A monitoring rendszer kialakítása és működése a jogszabályi előírásoknak megfelel.	Az Önkormányzat és a Hivatal kiadásainak és bevételeinek tervezése keilően megalkalmazott, a tételés tervezésének a változásokat előirányzat módosításokkal követik, összességében a költségvetés készítése megfelelő. Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés megtevétele nem indokolt.	A javaslat alapján előírt intézkedés ikarószáma	A vonatkozó intézkedési terv jövőbeli időpontja	Az intézkedés felbecsülése (besorolás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás fajta / NEM)	Az intézkedés teljesítés időpontja / NEM)	Megített intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések okai	A nem teljesítés kapcsolatos leptékek	Megjegyzés	
2.	221/19/2021	Heves Megyei Önkormányzat és Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal és a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat beszerzési eljárás folyamatja megfelelőségének vizsgálata	1. A kontrollkörnyezet kialakítása a beszerzések vonatkozásában megfelelő, A Heves Megyei Önkormányzati Főjegyzője ezen kötelezettségének három szabályzat egüttes rendelkezésével tett eleget. 2. A kontrolltevékenységek a beszerzési eljárásokban a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működnek. 3. A kötelezően közreadandó adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje szabályozó utasítás rendelettel a szerződések közzétételéről. 4. A monitoring rendszer kialakítása és működése a jogszabályi előírásoknak megfelel.	Az Önkormányzat és a Hivatal közbeszerzési eljárási el nem érő beszerzési tételre vonatkozóan jól szabályozott, a beszerzések a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően valósultak meg. Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés megtevétele nem indokolt.											

  
Vass Lajosné  
Belső ellenőrzési vezető

  
Dr. Bara Viktor  
Főjegyző

(6-16. oldal)

(1-5. oldal)

Heves Megyei Önkormányzat

Iktatószám: 221/15/-4/2021.

A jelentést elfogadom és az intézkedési  
terv elkészítését elrendelem:

Név: Dr. Barta Viktor megyei főjegyző

Aláírás:

Dátum:

2021. 10. 26.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati  
Hivatal 2020. évi költségvetése tervezésének és előirányzat módosításai  
megalapozottságának vizsgálatáról**

# I.

## Általános információk

<b>Az ellenőrzést végzi:</b>	Vasas Lajosné megbízott belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Heves Megyei Önkormányzat és Heves Megyei Önkormányzati Hivatal
<b>Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelete
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszerellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése tervezésének és előirányzat módosításai megalapozottságának vizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>annak megállapítása, hogy</i> <ul style="list-style-type: none"><li><i>a 2020. évi költségvetés készítése megfelel-e a jogszabályokban előírt eljárásrendnek;</i></li><li><i>a tervezett előirányzatok és azok módosításai megalapozottak-e.</i></li></ul>
<b>Az ellenőrzött időszak:</b>	2020. év
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:</b>	közgyűlési-bizottsági döntések vizsgálata, költségvetési dokumentumok elemzése
<b>Ellenőri napok száma:</b>	10 nap
<b>Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:</b>	Dr. Juhász Attila Simon Heves Megyei Közgyűlés Dr. Barta Viktor megyei főjegyző Bocsi Mónika pénzügyi osztályvezető

## BEVEZETÉS

A belső ellenőrzés fókuszában a költségvetés tervezésével kapcsolatos jogszabályi, belső szabályozási utasítások betartása, valamint a költségvetés megalapozottságának ellenőrzése állt.

Az Áht. alapján a tervezés célja annak biztosítása, hogy tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

Az Önkormányzat valamint az általa irányított költségvetési szerv (Hivatal) költségvetési rendeletben megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről a Kormány rendeletében foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni.

A Heves Megyei Önkormányzati Hivatal szakmai szervezeti egységekre tagozódik, a hivatal mellett más intézményt az önkormányzat nem tart fenn.

Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait önkormányzat költségvetése tartalmazza. Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

## II./

**ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK**

A Heves Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetését költségvetési rendeletben állapította meg. A helyi önkormányzat költségvetésének tartalma megfelel az Áht. 23. §-ában előírtaknak.

A 2020. évi költségvetés keretszámait a 2019. évi előirányzatokra alapozva, valamint a teljesítési adatok figyelembe vételével határozta meg az önkormányzat.

Az Önkormányzat és intézménye (Hivatal) költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban, valamint a rendeletben meghatározott címrendben.

A főjegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a Pénzügyi Osztály által összeállított tervszámoknak megfelelően készítette elő, melyet a Bizottságok véleményezését követően a közgyűlés elnöke határidőre benyújtotta a képviselő-testületnek. A rendelet-tervezet a közgyűlés 2020. január 31-én tárgyalta meg és fogadta el.

A közgyűlés 2020. évben 6 előirányzat módosítást hajtott végre, melynek következtében a költségvetés záró főösszege (655,5 millió Ft) 24%-os emelkedést mutat az eredeti előirányzathoz (528,6 millió Ft) képest. A bevételek és kiadások növekedését és csökkenését tételesen indokolta az előterjesztő.

A kontrolltevékenységek a költségvetés készítésének és elfogadásának folyamatában a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működnek.

A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét szabályozó utasítás, valamint a Hivatal Ügyrendje rendelkezik többek között a költségvetési rendelet közzétételéről. A szabályzatokban a szervezetek számára előírt feladatok végrehajtásával biztosított volt az Önkormányzat és a Hivatal 2020. évi költségvetésének, módosításainak és döntéshozatalának (rendeletek, Bizottsági határozatok és jegyzőkönyvek) nyilvánossága.

A monitoring rendszer kialakítása és működése a jogszabályi előírásoknak megfelel. A Hivatal Ügyrendje, Ellenőrzési nyomvonal, belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a költségvetési folyamatok ellenőrzését, nyomon követését.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról: az Önkormányzat és a Hivatal kiadásainak és bevételeinek tervezése kellően megalapozott, a tételes tervezéseknél a változásokat előirányzat módosításokkal követték, összességében: a költségvetés készítése megfelelő.**

**Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés megtétele nem indokolt. .**

### III.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. Költségvetés jóváhagyásának vizsgálata:

#### 1.1. Költségvetési rendelet szerkezetének megfelelése

Az Önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapította meg.

A központi költségvetésről szóló törvény a költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat fejezetekbe tagolva állapítja meg. A fejezetek címekre, alcímekre, jogcímcsoportokra, jogcímekre tagozódhatnak. A költségvetési szervek a fejezeteken belül címet alkotnak.

Az Önkormányzat költségvetésének címrendjét a Közgyűlés a 13. melléklet szerint hagyta jóvá.

A Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal bontásban készült 2020. évi költségvetése az Áht.23. §-a szerint tartalmazza

- az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
  - működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok (Rendelet 3-4.sz.mell), és
  - kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban (Rendelet 10.sz.mell),
- az Önkormányzat által irányított Hivatal költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
  - kiemelt előirányzatok,
  - kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban (R.1.sz.mell.)
- a Heves Megyei Önkormányzatnak a 2020. évre vonatkozóan adósságkeletkeztetési szándéka nincs, adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódó fejlesztési célt nem határozott meg. Tekintettel arra, hogy a Heves Megyei Önkormányzat a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet és kezességvállalást a korábbi költségvetési években sem határozott meg, így adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége a 2020. költségvetési évet követő három évre vonatkozóan sincs.
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.

A 2020. évi költségvetés keretszámait a 2019. évi előirányzatokra alapozva, valamint a teljesítési adatok figyelembe vételével határozta meg az önkormányzat. A tervezés során az előző évről rendelkezésre álló adatokat, valamint a tapasztalati tényezőket a lehető legszélesebb körben

figyelembe vették. A költségvetés tervezése során a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 24. § (1)-(2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel szétválasztásra került a Megyei Önkormányzat, valamint a Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetése.

Az **Önkormányzat 2020. évi költségvetését**, benne a Hivatalra vonatkozó előirányzatokkal Heves Megye Közgyűlése a 2/2020 (I.31) számú önkormányzati rendelettel hagyta jóvá **528 571 849 Ft főösszeggel**.

Az Önkormányzat kiadási és bevételi főösszegét **328 878 624Ft**-ban határozták meg. A költségvetési rendelet alapján a Hivatal kiadási és bevételi főösszege külön került megállapításra, **199 693 225 Ft** összegben.

#### Önkormányzati szintű 2020. évi költségvetés kiemelt előirányzatai (eFt)

Kiemelt előirányzat	2019. évi teljesítés	2020. évi terv			2020/2019 %
		Önkormányzat	Hivatal	Összesen	
<b>Működési bevételek</b>	<b>318 853</b>	<b>266 100</b>	<b>5 500</b>	<b>271 600</b>	<b>85,2</b>
-Támogatások áh.belülről	302 847	263 100		263 100	86,9
- Egyéb bevételek	16 006	3 000	5 500	8 500	53,1
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>2 975</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>383 849</b>	<b>62 779</b>	<b>194 193</b>	<b>256 972</b>	<b>66,9</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>705 677</b>	<b>328 879</b>	<b>199 693</b>	<b>528 572</b>	<b>74,9</b>
<b>Működési kiadások</b>	<b>298 116</b>	<b>128 095</b>	<b>199 193</b>	<b>327 288</b>	<b>109,8</b>
- személyi juttatások	208 020	61 220	143 265	204 485	98,3
-munkaadókat terh.jár.	38 986	10 050	25 802	35 852	92
-dologi kiadások	49 612	46 113	24 787	70 900	142,9
-egyéb működési célú kiad.	1 498	10 712	5 339	16 051	1071,5
<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>13 777</b>	<b>7 467</b>	<b>500</b>	<b>7 967</b>	<b>57,8</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>194 106</b>	<b>193 316</b>	<b>0</b>	<b>193 316</b>	<b>99,6</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>505 999</b>	<b>328 878</b>	<b>199 693</b>	<b>528 571</b>	<b>104,5</b>
<b>Elfogadott létszám</b>		<b>29 fő</b>	<b>28 fő</b>		

A Heves Megyei Önkormányzat 2020. évi *bevételeit* a 2019. évi Költségvetési törvény 2. melléklet 4. pontja szerint 263,1 millió Ft központi működési támogatásként határozta meg, saját bevétele munkáltatói hitel visszatérítésből származik. A Hivatal saját bevételeit ingatlan bérbeadásból tervezte.

A bevételek alultervezése is biztosítja a 2019-hez képest 104,5 %-os szintű kiadások fedezetét.

A központi költségvetés a Ktv. 3. melléklet I.6 pontjában váratlan kiadások támogatására 300 millió Ft, a 3. melléklet II.8 pontjában fejlesztési feladatok támogatására szintén 300 millió Ft előirányzatot különített el, mely az év során pályázat útján volt igényelhető. A megítélt támogatás módosító rendelettel kerülhet beépítésre az önkormányzat költségvetésébe.

A *finanszírozási bevételeket* képezi az előző évi pénzmaradvány összege (nagyreszt kötelezettséggel terhelt), valamint az Önkormányzat Hivatal működéséhez nyújtott támogatása.

A *személyi juttatások* cím alatt kerültek megtervezésre a Közgyűlési tagok, bizottsági tagok, valamint az alelnökök tiszteletdíja, az elnök illetménye, a költségtérítések, valamint az ezen kifizetésekhez kapcsolódó járulék, valamint a köztisztviselők besorolás szerinti illetménye, a közlekedési költségtérítés, a személyenkénti bruttó 200 000 Ft éves keretösszegű cafetéria juttatás, továbbá a jogszabály alapján kötelezően biztosítandó, az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a munkáltatót terhelő közterhek fedezete.

A tervezet nem tartalmaz létszámnövelést a hivatalnál.

Egyéb működési célú kiadások magas szintű tervezését az előző évi pénzmaradvány felosztása eredményezi.

*Dologi kiadások* között elsősorban a szervezetek működésének általános kiadásai kerültek előirányzatba, valamint futó pályázatok fedezete áll rendelkezésre.

*Finanszírozási kiadásként* a Hivatal irányítószervi támogatása jelenik meg.

*Felhalmozási kiadást* az Önkormányzat tervezett a Megyei Területrendezési terv kiadásaira, a Hivatal eszközbeszerzést tervezett.

A betervezett költségvetés kiadásai és bevételei egyensúlyban vannak. A költségvetési rendelet tervezet adósságot keletkeztető ügyletet, továbbá kezességvállalást nem tartalmaz.

## **1.2. A költségvetési rendelet elfogadásának rendje, előirányzat módosítások, átcsoportosítások indokoltsága**

Az Áht. 24. § (2) bekezdésének megfelelően a főjegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a Pénzügyi Osztály által összeállított tervszámoknak megfelelően készítette elő.

A főjegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a közgyűlés elnökének - a 2020. évi központi költségvetés 2019. november 1-én történő hatályba helyezése okán - 2020 február 15-éig kell benyújtania a képviselő-testületnek. A rendelet-tervezet a közgyűlés 2020. január 31-én tárgyalta meg és fogadta el.

A költségvetés előterjesztése szöveges indokolással együtt – bemutatta

- az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

A főjegyző az Ávr.27.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére a költségvetési rendelettervezet egyeztetési eljárását írásban nem rögzítette.

A rendelet-tervezetet a polgármester a Közgyűlés SzMSz-ének 87. §-ában foglaltak szerint a közgyűlés bizottságai elé terjesztette.

Az előterjesztést a Bizottságok (Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság, Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság, Vidékfejlesztési és Határon Túli Ügyek Bizottsága) megtárgyalták és határozatukkal támogatták a rendelet-tervezet **elfogadását**.

Az elnök a közgyűlés elé terjesztett rendelet-tervezethez csatolta a bizottságok írásos véleményét (határozatok).

### A költségvetési előirányzatok módosítása

A legmegalapozottabb költségvetés tervezés esetén is előfordulhat a költségvetési év során, hogy az előirányzatok megváltoztatása szükségessé válik.

Előirányzat módosítás a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése. Az előirányzat gazdálkodás általános szabályait a hatályos államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete határozza meg.

Az Áht. 34.§ előírása szerint helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt. A költségvetési rendelet a közgyűlés elnöke számára lehetővé teszi az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást

A képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét:

Költségvetési/ módosítási rendelet	2020. évi költségvetési előirányzat és módosításai (terv)		
	Önkormányzat	Hivatal	Ktgv.főösszeg (összesen)
2/2020 (I.31) eredeti ei.	328 879	199 693	528 572
4/2020.(V.4.) I.mód	+9 769	+19 078	557 419
8/2020.(VI.26.) II.mód	+3 405	-3 542	557 282
10/2020.(IX.25.) III.mód	+15 208	+5 205	577 695
13/2020.(XI.16.) IV.mód	17 826	0	595 521
1/2021.(I.14.) V.mód	+78 300	+9 743	683 564
3/2021.(I.29.) VI. mód	-26 351	-1 656	655 557

A közgyűlés 2020. évben 6 előirányzat módosítást hajtott végre, melynek következtében a költségvetés záró főösszege 24%-os emelkedést mutat az eredeti előirányzathoz képest.

A költségvetés módosítást részletes – előirányzat soronkénti – indokolással terjesztette az elnök a közgyűlés elé.

Valamennyi előterjesztést megtárgyalták a bizottságok, s a javaslatokról határozatban döntöttek.

Bevételek változása gépjármű értékesítésből, pénzmaradvány- és projektköltségek átcsoportosításából, veszélyhelyzeti pénzmozgások koordinációjából, projekt támogatások átutalásából, EFOP és TOP projektek előlegének utalásából és elszámolásából, pályázattal elnyert veszélyhelyzeti támogatásból származik,

Kiadások változása a szabad pénzmaradvány elvonásából, tartalékok átcsoportosításából ered.

Bevétel- és kiadás oldalon megjelenő új pályázati támogatások folyósítása feladatonként beépül a költségvetésbe.

## **2. A kontrolltevékenységek a költségvetés készítésének és elfogadásának folyamatában a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működnek**

A Főjegyző biztosítja a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét a költségvetés pénzügyi döntései dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

A költségvetés tervezése- elfogadása- és végrehajtása vonatkozásában a közgyűlés bizottságai részére az SzMSz döntési, véleményezési és ellenőrzési jogosultságokat állapított meg.

Az Önkormányzat 2020. évben a Bkr. 6.§ (3) előírásainak megfelelően rendelkezett a Hivatal valamennyi működési folyamatára kiterjedő ellenőrzési nyomvonallal. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta – megfelelően az Áht. 6/C. § (1) bekezdésének – a költségvetés tervezésével és elfogadásával kapcsolatos felelősségi-, információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási-, ellenőrzési folyamatokat és kontroll pontokat.

Hivatal Ügyrendjében szabályozottak szerint a Pénzügyi Osztály végezte

- a Heves Megyei Önkormányzat és intézménye költségvetési rendeletének előkészítését, a költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok koordinálását, egyeztetési feladatok előkészítését, megszervezését, információ gyűjtését;
- a költségvetéssel összefüggő információ szolgáltatási kötelezettség megszervezését, az adatok ellenőrzését, feldolgozását, összesítéseket, teljesítette az adatszolgáltatást;
- végrehajtotta a költségvetési rendelet módosításának előkészítésével kapcsolatos feladatokat.

## **3. Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása és működése a költségvetés készítésének folyamatában szabályszerű volt.**

A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét az önkormányzat a Heves Megyei Közgyűlés Elnökének és Heves Megye Főjegyzőjének 1/2013.(IV.11.) számú közös utasításában határozta meg.

A közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 12/2014. (XII. 15.) önkormányzati rendeletben meghatározott átruházott hatáskörben az **Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság 57/2016. (XII.6.) számú határozatával jóváhagyott** Heves Megyei Önkormányzati **Hivatal Ügyrendje** a közérdekű adatok – így a mindenkorai költségvetési rendelet vonatkozásában is - közzétételével kapcsolatos feladatokról rendelkezik az alábbiak szerint:

*Pénzügyi Osztály feladata:* a közérdekű adatok megismerésével, az államháztartási információk körébe tartozó adatszolgáltatással, közzététellel és adatkezeléssel kapcsolatban meghatározott feladatok ellátása.

*Jogi és Szervezési Osztály feladata:* a testületi ülések jegyzőkönyveinek törvényességi szempontból történő ellenőrzése, rendelet-tervezetek előkészítése, rendeletek időszerűségének és hatályosulásának figyelemmel kísérése.

*Elnöki Kabinet és a Főjegyző feladata:* a [www.hevesmegye.hu](http://www.hevesmegye.hu) weboldal kezelése, szerkesztése, aktualizálása.

A szervezetek feladatainak végrehajtásával biztosított volt az Önkormányzat és a Hivatal 2020. évi költségvetésének, módosításainak és döntéshozatalának (rendeletek, Bizottsági határozatok és jegyzőkönyvek) nyilvánossága.

**4. A monitoring rendszer működése a költségvetés készítésének folyamatában megfelelő volt.**

A monitoring rendszert a szervezeti belső működési szabályzatokban, folyamat-leírásokban, eljárásrendekben alakították ki. A Hivatal Ügyrendje, Ellenőrzési nyomvonal, belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a költségvetési folyamatok ellenőrzését, nyomon követését.

Az operatív monitoring tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Eger, 2021 október 20

VASAS LAJOSNÉ  
Noszvaj-Szomolyai út 31.  
3325

.....  
Vasas Lajosné  
belső ellenőr

**RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE****Törvények**

Áht.	2011. évi CXCV. Tv. az államháztartásról
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény
Sztv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ktv.	2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről
Gst.	2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról

**Rendeletek**

Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
IHM rendelet	A közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet
305/2005 Kr.	305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról
Önkormányzat	Heves Megyei Önkormányzat
Hivatal	Heves Megyei Önkormányzati Hivatal
közös utasítás	Heves Megyei Közgyűlés Elnökének és Heves Megye Főjegyzőjének közös utasítása
Rendelet	Heves Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020 (I.31) önkormányzati rendelet

### TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Barta Viktor főjegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Vasas Lajosné belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Eger, 2021. október <sup>26.</sup> ....



.....  
Dr. Barta Viktor

Heves Megyei Önkormányzat

Iktatószám: 221/19-4/2021

A jelentést elfogadom és az intézkedési  
terv elkészítését elrendelem:

Név: Dr. Barta Viktor megyei főjegyző

Aláírás:

Dátum: 2021. 12. 17.



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal és a  
Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat beszerzési eljárás  
folyamata megfelelőségének vizsgálatáról**

## I.

## Általános információk

<b>Az ellenőrzést végzi:</b>	Vasas Lajosné megbízott belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Heves Megyei Önkormányzat és Heves Megyei Önkormányzati Hivatal
<b>Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelete
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszerellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal és a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat beszerzési eljárás folyamata megfelelőségének vizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>hogy segítse a közpénzek törvényes és eredményes módon történő felhasználását, valamint támogassa a közpénzfelhasználás átláthatóságát</i>
<b>Az ellenőrzött időszak:</b>	2020. év
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:</b>	szabályzatok, közgyűlési-bizottsági döntések, szerződések vizsgálata, dokumentumok elemzése
<b>Ellenőri napok száma:</b>	8 nap
<b>Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:</b>	Dr. Juhász Attila Simon Heves Megyei Közgyűlés Dr. Barta Viktor megyei főjegyző Bocsi Mónika pénzügyi osztályvezető

## II.

**ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK**

A belső ellenőrzés fókuszában a nemzeti közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések belső szabályzatokban előírt eljárásrendjének és azok gyakorlati végrehajtásának ellenőrzése állt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban köteles rendezni a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

**1. A kontrollkörnyezet kialakítása a beszerzések vonatkozásában megfelelő:**

A Heves Megyei Önkormányzat Főjegyzője ezen kötelezettségének három szabályzat együttes rendelkezéseivel tett eleget:

- a 3/2017. (XI.01) utasítással kiadott Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal **Gazdálkodási Szabályzata** rendelkezett az írásbeli kötelezettségvállalásról;
- a Heves Megyei Önkormányzat **vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól** szóló 5/2012. (II.24.) önkormányzati rendelet szabályozza a *nettó 2.000.000,-Ft-ot meghaladó, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő* beszerzések rendjét az önkormányzat és a hivatal tekintetében;
- Heves Megye Közgyűlése 33/2013. (IV. 26. ) számú határozatával elfogadott **Közbeszerzési Szabályzat** a *közbeszerzési értékhatárt elérő* beszerzésekről rendelkezik.
- a Heves Megyei **Roma Nemzetiségi Önkormányzat SzMSz-e** és a Heves Megyei Önkormányzattal kötött **Együttműködési megállapodás** határozza meg a hatásköröket és a költségvetési gazdálkodás részletszabályait.

A Heves Megyei Önkormányzati Hivatal szakmai szervezeti egységei látják el az önkormányzat és a RNÖ működési és gazdálkodási feladatait.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetését költségvetési rendeletben, a RNÖ határozatban fogadta el, melyben a RNÖ kivételével beruházásokra és felújításokra tervezett előirányzatot.

A beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét vizsgálta a belső ellenőrzés 200.001 Ft – 2.000.000 Ft összeghatáron belül, valamint 2 millió Ft feletti, közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a szűrőpróba szerűen kiválasztott tételeknél.

A RNÖ 2020. évben nem tervezett anyagvásárláson kívül más beszerzést, így az RNÖ esetében csak a beszerzések szabályozása volt vizsgálható.

**2. A kontrolltevékenységek a beszerzési eljárásokban a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működnek:**

A 2020. évi önkormányzati beruházások és felújítások 77 %-át vizsgálta a belső ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 6 db 12 117 697 Ft értékű beszerzés esetében.

Az „Új szerver számítógép és tartozékai” beszerzése 3 árajánlat bekérésével került lebonyolításra az önkormányzat belső szabályozása szerinti eljárásrendben 3 291 446 Ft értékben.

A nyertes ajánlattevő határidőben teljesítette a felhívásban részletezett kötelezettségét, az eszközök átadásáról jegyzőkönyv készült.

Informatikai eszköz – laptop - beszerzés történt megrendelés alapján 421 960 Ft nettó értékben.

Immateriális javakat szerzett be, illetve fejlesztett az önkormányzat a vizsgálatba vont 3 esetben. Az Önkormányzat honlap- fejlesztése (1.180 eFt), webdizájn tervezését rendelte meg (255 eFt), valamint elkészült Heves Megye Területrendezési terve, melynek beszerzési eljárása 2018-ban zajlott le, 2020. évben teljesítést követően a vég számlát egyenlített ki az Önkormányzat (5.880 eFt).

A vizsgált évben egy felújítást rendelt meg az Önkormányzat egy vizesblokk korszerűsítése tárgyban (1.089 eFt), a kivitelezővel vállalkozási szerződést kötött a Közgyűlés Elnöke.

A beszerzések szakmai teljesítés igazolása minden esetben megtörtént, a pénzügyi teljesítést pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás előzte meg.

A kifizetések igazolása (terhelési értesítő) a számlák mellékletét képezik.

**3. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét szabályozó utasítás rendelkezik a szerződések közzétételéről.** A szabályzatokban a Hivatali szervezetek számára előírt feladatok végrehajtásával biztosított volt az Önkormányzat és a Hivatal 2020. évi beszerzéseinek nyilvánossága, azonban az egyes beszerzések értéke 2020. évben nem érte el az 5 millió Ft-ot, ezért a közzététel 0 Ft értékben történt meg.

**4. A monitoring rendszer kialakítása és működése a jogszabályi előírásoknak megfelel.** A Hivatal Ügyrendje, Ellenőrzési nyomvonal, belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a beszerzések folyamatának ellenőrzését, nyomon követését.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról:**

**az Önkormányzat és a Hivatal közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseinek eljárásrendje jól szabályozott, a beszerzések a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően valósultak meg.**

**Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés megtétele nem indokolt.**

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### 1. Beszerzési eljárás belső szabályozása, kontrollkörnyezet kialakítása

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban köteles rendezni a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzési (árubeszerzés, szolgáltatás megrendelés, építési beruházás) eljárás előkészítésének, lefolytatásának és dokumentálásának rendjét.

Az Önkormányzat beszerzési eljárásának belső szabályozása a beszerzés értékhatárának függvénye, melynek jogszabályi alapja az uniós- és nemzetközi értékhatárokat elérő értékű beszerzések esetében a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény az irányadó.

A vizsgált évre vonatkozó nemzeti értékhatárokat Magyarország 2020 évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 70.§-a határozza meg:

2020	nemzeti közbeszerzési értékhatár (millió Ft)	közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatár (millió Ft)
árubeszerzés esetében	15	50
építési beruházás esetében	50	100
építési koncesszió esetében	100	50
szolgáltatás megrendelése esetében	15	200
szolgáltatási koncesszió esetében	30	100

A közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések eljárásrendjét az Önkormányzat Heves Megye Közgyűlése 33/2013. (IV. 26. ) számú határozatával elfogadott **Közbeszerzési Szabályzatával** írta elő.

Az ellenőrzés a fenti értékhatárokat el nem érő beszerzések vizsgálatára terjedt ki.

A Heves Megyei Önkormányzat Főjegyzője szabályozási kötelezettségének több szabályzat együttes rendelkezéseivel tett eleget:

- a Heves Megyei Önkormányzat **vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól** szóló 5/2012. (II.24.) önkormányzati rendelet szabályozza a *nettó 2.000.000,-Ft-ot meghaladó, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő* beszerzések eljárásrendjét, döntési jogosultságokat az önkormányzat és a hivatal tekintetében:
  - a Vagyonrendelet 13. §-a előírja, hogy az Önkormányzat – figyelemmel a Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény rendelkezéseire – a nettó 2.000.000,-Ft-ot meghaladó értékű, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzései (építési beruházás, árubeszerzés, szolgáltatás megrendelés) esetén – a beszerzés sajátosságaira, körülményeire és az írásos ajánlatok beszerzésének

időszükségletére is figyelemmel – a Közgyűlés Elnökének - a Szervezeti és Működési Szabályzat 2. sz. melléklet 1.pontjában biztosított, átruházott hatáskörön alapuló - döntése alapján 3 írásos ajánlat (továbbiakban: ajánlatkérés) beszerzésére jogosult.

- Az ajánlatkérést a Hivatal beszerzéssel érintett Osztálya készíti elő, javaslatot téve a 3 ajánlattevő személyére is. A rendelet szabályozza az ajánlatkérés tartalmi elemeit, az **eljárás lebonyolítására kijelölt Osztály feladatait** (az ajánlatkérés összeállítása, az ajánlatok bontásáról készült jegyzőkönyv elkészítése, beérkezett ajánlatok érvényességének vizsgálata, ajánlattevők alkalmasságának vizsgálata, döntés-előkészítő jegyzőkönyv készítése, eljárást lezáró döntés előkészítése, szerződés előkészítése) és a **Közgyűlés Elnökének feladatait** (átruházott hatáskörben dönt a beszerzésre irányuló eljárás megindításáról, jóváhagyja az ajánlatkérést, dönt az eljárás lezárásáról, a lefolytatott eljárás alapján megkötöti a szerződést).
- A Heves Megyei Közgyűlés Elnökének és Heves Megye Főjegyzőjének 3/2017. (XI.01) utasításával kiadott Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal **Gazdálkodási Szabályzata** rendelkezik az írásbeli kötelezettségvállalásról:
  - A Szabályzat II. fejezete szerint *kötelezettségvállalásra* a Heves Megyei Önkormányzat nevében az elnök vagy az általa írásban felhatalmazott személy, a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal nevében a Főjegyző vagy az általa írásban felhatalmazott – a Hivatal alkalmazásában álló köztisztviselő - jogosult.
  - *Nem kell írásbeli kötelezettségvállalás*
    - a gazdasági eseményenként *kettőszázezer forintot el nem érő kifizetéseknél*;
    - a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, vagy
    - a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettségen alapuló fizetési kötelezettség esetén;
    - *dokumentumai számla, vagy számlával egy tekintet alá eső okirat.*
  - *Egyéb esetekben a kötelezettségvállalás csak írásban történhet, melynek dokumentumai*
    - kinevezési okirat,
    - szerződés,
    - megállapodás,
    - megrendelés,
    - a pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés (szerződés) aláírt dokumentuma.
  - Kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére, a teljesítések igazolására, érvényesítésére és utalványozására történő írásbeli felhatalmazások a Szabályzat mellékletét képezik, aktualizálásuk folyamatos.
- A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat közgyűlésének 24/2014. (XI.24.) határozata a **Szervezeti és Működési Szabályzatról** a költségvetési gazdálkodás részletszabályait, a kötelezettségvállalást, az ellenjegyzést, a teljesítésigazolást, az érvényesítést, utalványozást és a gazdálkodását érintő részletszabályokat a Heves Megyei Önkormányzattal megkötött (HMÖ 68/2019 (XI.29) és a RNÖ 34/2019 (XI.18) sz. határozattal felülvizsgált hatályos) **Együttműködési megállapodásban** rendeli rögzíteni.

## 2. Beszerzések gyakorlati végrehajtása – kontrolltevékenységek működése

Az Önkormányzat és a Hivatal 2020. évi költségvetési kiadási előirányzatait – különösen a beruházásokat és felújításokat - az Áht. szerinti tagolásban állapította meg az alábbiak szerint:

(Ft)

s.sz.	2020. év	Heves Megyei Önkormányzat	Heves Megyei Önkormányzati Hivatal
1.	<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>137 823 460</b>	<b>213 960 002</b>
2.	• <b>Beruházások</b>	<b>21 124 761</b>	<b>19 484 657</b>
3.	- immateriális javak besz.	7 837 943	-
4.	- informatikai eszk.besz.	4 516 627	897 709
5.	- egyéb te. beszerzése	2 300 421	636 508
6.	• <b>Felújítások</b>	<b>1 383 400</b>	<b>0</b>
7.	- ingatlanok felújítása	1 089 291	-
8.	<i>Beruházások aránya (8=2/1) %</i>	15,3	9,1
9.	<i>Felújítások aránya (9=6/1) %</i>	1,0	-

**Az Önkormányzat 2020. évi beruházásai és felújításai közül szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzések ellenőrzése az alábbi általános megállapításokat tette:**

- Az önkormányzati beszerzési eljárása során az ajánlatkérő jogait a közgyűlés elnöke gyakorolja, hivatali beszerzések esetén a megyei főjegyző.
- Amennyiben a beszerzés értéke meghaladja a 2 millió Ft-ot, de nem éri el a közbeszerzési értékhatárt, az ajánlatkérő 3 ajánlat bekéréséről intézkedett. Az eljárás lebonyolítására a Jogi és Szervezési Osztály vezetője került kijelölésre, aki javaslatot tett a 3 ajánlattevőre és elkészítette az ajánlattételi felhívást.
- Az ajánlatkérést és a javasolt ajánlattevők részére történő megküldését az Elnök hagyta jóvá. Az ajánlattételi felhívás tartalmazta az ajánlathoz kötelezően csatolandó felolvasó lap-, Pénzügyi-szakmai ajánlat- és Nyilatkozat a kizáró okokról nyomtatványt.
- Az ajánlattételi felhívás tartalmazott minden információt, mely alapján az ajánlattevő érvényes ajánlatot tudott tenni.
- A jelzett határidőben megtörtént az ajánlatok bontása, arról jegyzőkönyv készült, melyet az ajánlatkérő megküldött az ajánlattevők részére.
- Az eljárás lebonyolítója jegyzőkönyvben értékelte a beérkezett ajánlatokat, mely alapján az Elnök meghozta az eljárást lezáró döntést. A döntésről értesítették az ajánlattevőket.
- Az Elnök, mint kötelezettségvállaló a nyertes ajánlattevővel Vállalkozási-, Szolgáltatási szerződést kötött, vagy Megrendelést írt alá (beszerzés tárgyától függően).
- 2 millió Ft alatti értékű beszerzések esetén a Szerződés és Megrendelés kötelezettségvállalója az Elnök, vagy a Főjegyző.

- Az írásbeli kötelezettségvállalások (szerződések, megrendelések) pénzügyi ellenjegyzése minden esetben megtörtént, biztosítva ezzel a beszerzés forrásának rendelkezésre állását.

Ellenőrzés során felülvizsgált beszerzések:

S. SZ	szervezet	beszerzés tárgya	beszerzés nettó értéke (Ft)	köt. vállalás dokumentuma	számla száma/terhelési értesítő
1.	OCTET Informatikai és Szolgáltató Kft	Új szerver számítógép és tartozékai beszerzése	3 291 446	ajánlattételi felhívás	OCT-1207 2/38505
2	Meszlényi Tamás ev.	ww.hevesmegye.hu weboldal fejlesztése	1 180 000	felhasználási szerződés	EV-2020-12 2/32553
3	Zvara Patrik ev.	Weboldal fejlesztéséhez frontend felhasználói felületének tervezése, grafikai elemek elkészítése (webdizájn)	255 000	megrendelés	ZP-2020-27 2/24330
4.	CompArt Stúdió Tervező és Beruházó Kft	Heves Megye Területrendezési terv elkészítése (lezárás)	5 880.000	vállalkozási szerződés (2018)	CAS/00037/2020 1/247
5.	OCTET Kft	ASUS laptop és szoftver beszerzés	421 960	megrendelés	OCT-1129 1/296
6.	Otthonom Invest Kft	Vizesblokk korszerűsítése	1 089 291	vállalkozási szerződés	RLASA0981999 1/317
Összesen			12 117 697		

**A kontrolltevékenységek a beszerzések folyamatában a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működnek**

A Főjegyző biztosítja a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét a beszerzések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

A beszerzések lefolytatása vonatkozásában az SzMSz, Vagyonrendelet és Gazdálkodási Szabályzat a közgyűlés elnöke és bizottságai részére döntési, véleményezési és ellenőrzési jogousultságokat állapított meg.

Az Önkormányzat 2020. évben a Bkr. 6.§ (3) előírásainak megfelelően rendelkezett a Hivatal valamennyi működési folyamatára kiterjedő ellenőrzési nyomvonallal. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta – megfelelően az Áht. 6/C. § (1) bekezdésének – a beszerzésekkel kapcsolatos felelősségi-, információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási-, ellenőrzési folyamatokat és kontroll pontokat.

A vizsgált beszerzések: 2 db informatikai eszközbeszerzés (táblázat 1;4), 3 db immateriális javak fejlesztése, beszerzése (táblázat 2;3;4), valamint 1 db felújítás (táblázat 6).

- Az „Új szerver számítógép és tartozékai” beszerzése 3 árajánlat bekérésével került lebonyolításra az önkormányzat belső szabályozása szerinti eljárásrendben, a nyertes ajánlat – a bírálati szempont alapján a legalacsonyabb összegű ajánlati ár - 3 291 446 Ft értékben került kiválasztásra, ajánlattevő az OCTET Kft. (1)

A nyertes ajánlattevő határidőben leszállította és üzembe helyezte az eszközöket – az ajánlattételi felhívásnak megfelelően - az eszközök átadásáról jegyzőkönyv készült, ami megfelel szakmai teljesítés igazolásnak. A benyújtott számla teljesítése pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozást követően megtörtént, az utalásról terhelési értesítő állt rendelkezésre.

„ASUS laptopot és szoftvert” az OCTET Kft-től megrendeléssel szerezte be az Önkormányzat.

- A [www.hevesmegye.hu](http://www.hevesmegye.hu) weboldal fejlesztésére az Önkormányzat egyéni vállalkozót kért fel, a jogtulajdonos Felhasználási szerződésben vállalta kötelezettségeit, rögzítették a garanciális elemeket, titoktartási és összeférhetetlenségi nyilatkozatot, vis maior eseteket. **Webdizájn tervezést** a Közgyűlés Elnöke írásbeli megrendeléssel indította el, az egyéni vállalkozó a megrendelést határidőre teljesítette.

**Heves Megye Területrendezési terv elkészítésére** az Önkormányzat 2018 évben folytatott le 3 árajánlatos beszerzési eljárást, melynek nyertesével – CompArt Kft-vel - a Közgyűlés Elnöke 2018. 02.06-án kötött Vállalkozási szerződést, s a vég számla értéke került 2020. évben kiegyenlítésre.

- A „**Vizesblokk korszerűsítése**” a vállalkozástól megrendelt, Vállalkozási szerződésben rögzített feltételek szerint valósult meg.

A beszerzések szakmai teljesítésigazolását követő pénzügyi teljesítés a Gazdálkodási Szabályzat előírása szerint történt. Az operatív jogkörök gyakorlására felhatalmazott jogosultak minden esetben ellátták aláírásukkal a kifizetés dokumentumait. A kifizetéseket terhelési értesítővel támasztották alá.

### **3. Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása és működése a beszerzések folyamatában szabályszerű volt.**

A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét az önkormányzat a Heves Megyei Közgyűlés Elnökének és Heves Megye Főjegyzőjének **1/2013.(IV.11.) számú közös utasításában** határozta meg.

A közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló **12/2014. (XII. 15.) önkormányzati rendeletben** meghatározott átruházott hatáskörben az **Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság 57/2016. (XII.6.) számú határozatával jóváhagyott** Heves Megyei Önkormányzati **Hivatal Ügyrendje** a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos feladatokról rendelkezik az alábbiak szerint:

*Pénzügyi Osztály feladata:* a közérdekű adatok megismerésével, az államháztartási információk körébe tartozó adatszolgáltatással, közzététellel és adatkezeléssel kapcsolatban meghatározott feladatok ellátása.

*Jogi és Szervezési Osztály feladata:* a testületi ülések jegyzőkönyveinek törvényességi szempontból történő ellenőrzése, rendelet-tervezetek előkészítése, rendeletek időszerűségének és hatályosulásának figyelemmel kísérése.

*Elnöki Kabinet és a Főjegyző feladata:* a [www.hevesmegye.hu](http://www.hevesmegye.hu) weboldal kezelése, szerkesztése, aktualizálása.

Az önkormányzat honlapján az önkormányzati hivatal/üvegseb cím alatt közzétette az ötmillió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű (árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre vonatkozó) szerződéseiről szóló tájékoztatást évenkénti bontásban. A vizsgált 2020. évben nem kötöttek ilyen szerződést.

#### **4. A monitoring rendszer működése a beszerzések folyamatában megfelelő volt.**

A monitoring rendszert a szervezeti belső működési szabályzatokban, folyamat-leírásokban, eljárásrendekben alakították ki. A Hivatal Ellenőrzési nyomvonal, belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a beszerzési folyamatok ellenőrzését, nyomon követését.

Az operatív monitoring tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Eger, 2021 december 16

  
VASAS LAJOSNÉ  
Noszvai, Szomolyai út 31.  
3325

Vasas Lajosné  
belső ellenőr

**RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE****Törvények**

Áht.	2011. évi CXCV. Tv. az államháztartásról
Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény
Sztv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ktv.	2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről

**Rendeletek**

Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Beszerezési Kr.	459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet - a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
IHM rendelet	A közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet
305/2005 Kr.	305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról
Önkormányzat	Heves Megyei Önkormányzat
Hivatal	Heves Megyei Önkormányzati Hivatal
közös utasítás	Heves Megyei Közgyűlés Elnökének és Heves Megye Főjegyzőjének közös utasítása
SzMSz	Heves Megyei Közgyűlés és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 12/2014. (XII.15.) önkormányzati rendelet
RNÖ	Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Barta Viktor főjegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Vasas Lajosné belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Eger, 2021. december 16

  
.....  
Dr. Barta Viktor