



Ikt.sz: 221/2-3/2024

## Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlése

### Helyben

### Javaslat

#### **Heves Vármegye Önkormányzatának 2023. 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 Heves Vármegye Önkormányzata 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 7 igen szavazattal egyhangúlag;
- a Vidékfejlesztési és Határon Túli Ügyek Bizottsága 6 igen szavazattal egyhangúlag;
- a Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság 7 igen szavazattal egyhangúlag.

**Tisztelettel kérem a Közgyűlést, hogy fogadja el Heves Vármegye Önkormányzatának 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentését.**

Eger, 2024. április 16.

**dr. Juhász Attila Simon**

**Törvényességi szempontból ellenőriztem:**

**dr. Barta Viktor**  
vármegyei jegyző

**Határozati javaslat:**

**Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a Heves Vármegye Önkormányzata 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentés elfogadására irányuló előterjesztést és a 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja.**

**Felelős: dr. Juhász Attila Simon**

**Heves Vármegye Önkormányzata**  
**Közgyűlésének elnöke**

**Határidő: értelem szerint**

## **Heves Vármegye Önkormányzatánál**

### **2023. évben végzett belsőellenőrzés éves összefoglaló jelentése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr) 48. § (3a) bekezdése értelmében a tárgyévre vonatkozó ellenőrzésekről a rendelet szerinti tartalommal készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a jegyzőnek a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló jelentés bemutatja a 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet, az általános tapasztalatokat.

#### **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján** (Bkr.48.§. a) pont)

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

A belsőellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt megfelelő szakképzettséggel, tapasztalattal és kötelező belső ellenőri regisztrációval.

Az ellenőrzés 2023. évi feladattervét a Heves Vármegye Önkormányzata 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 2023. évre 2 belső ellenőrzést tervezett 18 ellenőri nap kapacitás igényvel. Az ellenőrzések a tervezettek szerint valósultak meg.

Végrehajtott ellenőrzések:

<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Tényleges ellenőri nap</b>
rendszer-ellenőrzés	Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és gazdálkodási keretei kialakításának ellenőrzése	Értékelni az együttműködés szabályozását, a működési feltételek biztosítását, a gazdálkodás szabályozottságát és a közgyűlés döntéshozatali eljárási rendjét	10
pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Európai Információs Pont részére 2022. évben nyújtott Európai Unió támogatás felhasználásának vizsgálatáról	Annak megállapítása, hogy a szervezet közpénzfelhasználása szabályszerű volt-e és eleget tett-e elszámolási kötelezettségének	8

A tervezett ellenőrzés az önkormányzattal egyeztetett időpontban, a Hivatal munkaterhelése figyelembevételével, a tervezett 18 nap alatt valósult meg.

Az éves ellenőrzési programok teljesítése mellett az Önkormányzat soron kívüli ellenőrzést nem rendelt el.

## **1.2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

Az ellenőri kapacitás a legszükségesebb vizsgálatok időigényéhez került megállapításra a költségtakarékosság miatt. Az éves teljesítési adatok igazolták, hogy a tervezett idő alatt az éves terv szerinti ellenőrzéseket el lehetett végezni.

A 2022. évi ellenőrzés során a belső ellenőr személyében összeférhetlenség nem állt fenn, az ellenőrzés végrehajtását akadályozó körülmény nem merült fel.

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

A belső ellenőr a Hivatalban végezte az eredeti iratok megtekintését, erről jegyzetet, másolatot készített, az ellenőrzés bizonylatait a szerződés szerint őrzi, ez biztosítja a teljes titoktartást és az információk megfelelő kezelését.

A belső ellenőri vizsgálatot 1 fő **szakképzett belső ellenőr** végezte, aki a vállalkozási szerződés szerint ellátja a belső ellenőrzési vezető Bkr-ben előírt feladatait is.

A belső ellenőrzést végző vállalkozó gondoskodott a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező éves 2 napos továbbképzésen való részvételről. A 22/2019 (XII.23) PM rendeletben a belső ellenőrök részére előírt kötelező (kétévente) ÁBPE-továbbképzés II. – képzés 2023. évben volt esedékes, melyet a belső ellenőr „Uniós támogatások ellenőrzése” témakörben sikeres vizsgával teljesítette. A képrés ideje 3 nap volt.

A kötelező szakmai képzéseken túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását. A képzésekre 5 napot fordított.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2024. évi éves terv készítése és a 2023. évi összefoglaló éves belső ellenőri jelentés összeállítása) 2 ellenőri napot fordított.

### **A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított (Bkr. 18-19. §-a alapján).**

A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv alapján önállóan végezte tevékenységét, melyhez az ellenőrzési programot önállóan készítette el. A belső ellenőr a feladatok ellátásához a Jegyzőtől kapta a megbízólevelet és közvetlenül jogosult információ, adat, tájékoztatás bekérésére a vizsgált témához az Önkormányzattól és a Hivataltól. Jelentését az ellenőrzöttel történő egyeztetés után a Jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr e feladatán kívül az Önkormányzat, illetve a Hivatal más feladatában nem működött közre, nem látott el olyan kiegészítő, vagy rendkívüli feladatot, mely a függetlenséget veszélyeztetné.

### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

A Bkr. 47. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a belső ellenőr éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi. A nyilvántartás az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerinti formában készült.

Az ellenőrzési dokumentumokat (értesít- és megbízólevél, ellenőrzési program, jelentés, intézkedési terv, intézkedési terv teljesítéséről szóló jelentés) megőrzését az Önkormányzati Hivatal iktatott iratként biztosítja.

A belső ellenőr ezen túl az ellenőrzés lefolytatása során keletkezett egyéb dokumentumok (munkalapok, kimutatások, adatlapok, kérdőívek - ellenőrzésenként külön nyilvántartott iratok) őrzéséről gondoskodik.

## 2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr.48.§. b) pontja)

Az Önkormányzat és a Hivatal belső kontrollrendszere, a vezetői irányítás és beszámoltatás a gyakorlatban rendszeresen működő forma, mely a Jegyzői értekezletek, elnöki megbeszélések, valamint a Közgyűlések napirendje.

Az irányítási és a felelősségi szintek a munkaköri leírásokban meghatározottak, ezek érvényesülését a jegyzői beszámoltatáson és a teljesítményértékelésen keresztül az Önkormányzat vezetése rendszeresen vizsgálja.

Az SZMSZ -szel összhangban a belső kontroll rendszer szabályozása elkészült.

### 2.1. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A belső ellenőrzés a végrehajtott két ellenőrzés alapján az **Önkormányzat belső kontrollrendszerét megfelelőnek minősíti** az alábbiak miatt:

<i>Belső kontrollrendszer elemei</i>	<i>Vizsgálat tárgya</i>	
	<b>A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és gazdálkodási keretei kialakításának ellenőrzése</b>	<b>Európai Információs Pont részére 2022. évben nyújtott Európai Uniós támogatás felhasználásának vizsgálata</b>
	<b>Jelentős megállapítások</b>	
<b>Kontrollkörnyezet értékelése</b>	<p><i>Kialakítása megtörtént, működése az előírásoknak megfelel.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A Roma Nemzetiségi Önkormányzat (RNÖ) feladatai ellátását Együttműködési Megállapodásban szabályozták, melyet a RNÖ és a HMÖ határozattal elfogadott.</li> <li>A gazdálkodással összefüggő végrehajtási feladatok szabályozása a RNÖ Gazdálkodási Szabályzatában és a Hivatal (RNÖ-re kiterjesztett) Pénzkezelési Szabályzatában megtörtént.</li> <li>A Gazdálkodási Szabályzathoz hiányzó jogosultságok aláírásmintáit az ellenőrzés idején pótolták.</li> </ul>	<p><i>Heves Vármegyei Önkormányzat Európai Uniós támogatásának kontrollkörnyezete jól kialakított, működése megfelelő.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A Heves Megyei Önkormányzat 2019-2024. évi Gazdasági Programjában önként vállalt feladata az Európai Információs Pont működtetése.</li> <li>A Hivatal Ügyrendje és SzMSz-e részletesen előírta a szervezet feladatait és hatásköröket. A munkaköri leírások azonosan szabályoznak az SzMSz-szel.</li> <li>A személyi feltételek 2 fő foglalkoztatásával biztosítottak.</li> </ul>

<p><b>Kontrolltevékenységek értékelése</b></p>	<p><i>Az Önkormányzat gazdálkodásában kialakított kontrollok működése megfelel a jogszabályi és belső szabályozás előírásainak:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A RNÖ költségvetése és zárszámadása szerkezete és tartalma, valamint elfogadása megfelel a jogszabályi előírásoknak.</li> <li>• A Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak megfelelően jártak el a pénzforgalom lebonyolításában. A forgalmi tételek kötelezettség vállalása, ellenjegyzése, érvényesítése, teljesítés igazolása és utalványozása teljeskörű.</li> </ul> <p>A kifizetések között előfordult 1 db összeférhetlenség az elnök saját részre történő kifizetés engedélyezése), melynek oka a helyettesítésre felhatalmazott akadályoztatása volt.</p> <p>Jogosulatlan kifizetés a vizsgált időszakban nem történt.</p>	<p><i>A kialakított és működtetett kontrolltevékenységek megfelelőek ahhoz, hogy a közpénzfelhasználás és a korrupció kockázatát csökkentsék:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az Európai Bizottsággal kötött Egyedi Támogatási Megállapodás részletesen szabályozza a vállalt feladatokat és a támogatás elszámolásának, szakmai beszámolójának eljárásrendjét, határidőket.</li> <li>• Az önkormányzat a projekt zárójelentését és pénzügyi kimutatását előírás szerint teljesítette.</li> <li>• A pénzügyi elszámolás dokumentumainak (szerződés, megrendelés, bérkifizetés, kiküldetés, anyagvásárlási számlák) igazolása teljeskörű.</li> </ul>
<p><b>Információ és kommunikáció értékelése</b></p>	<p><i>Az információ és kommunikáció, a nyilvánosság biztosítása megfelelő.</i></p> <p>A RNÖ költségvetésének és költségvetési beszámolójának, valamint döntéseinek elérhetősége a <a href="https://hevesmegye.hu/hu/nemzetis-egi-onkromanyzat">https://hevesmegye.hu/hu/nemzetis-egi-onkromanyzat</a> honlapon biztosított.</p>	<p><i>Az információ és kommunikáció szabályozott és a nyilvánosság biztosításával megfelelően működik. Közzétételi kötelezettségét az önkormányzat teljesítette.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Heves Vármegye Önkormányzata honlapján az EIP menüpontban részletes tájékoztatást nyújt az EU tevékenységéről.</li> <li>• Az EIP gazdálkodásáról a Hivatal költségvetés-beszámoló menüpontjában juthat információhoz a nyilvánosság.</li> </ul>

<b>Nyomon követési rendszer értékelése</b>	Az önkormányzat <b>monitoring tevékenysége</b> az eljárásrendben szabályozott folyamatba épített ellenőrzéssel, valamint a 2023. évben előírt feladatokra végrehajtott <b>belső ellenőrzéssel biztosított</b> . 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.
--	---

A belső ellenőrzés egyik vizsgálat során sem tárt fel olyan hiányosságot, mely intézkedést tenne szükségessé.

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

### **3. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

Az ellenőrzés a két vizsgálat során összesen 14 megállapítást tett, ennek keretében 2 hiányosságot állapított meg. A jelentések alapján a jegyzőnek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett, mivel a megállapított hiányosságot az ellenőrzés idején pótolták. 2022. évről áthúzódó intézkedés nem volt.

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

#### **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 figyelembevételével a szolgáltató gondoskodik.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységre írásos felkérést 2023 évben nem kapott.

Eger, 2024. január 25

Mellékletek 1-4.sz. melléklet


Vasas Lajosné  
belső ellenőr

## Létszám és erőforrás

### 1. számú melléklet

Heves Vármegye Önkormányzata	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	terv	tény	terv	tény
<b>Önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	18,0	18,0	18,0	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I. Önkormányzati Hivatal összesen</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	18,0	18,0	18,0	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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

Eger, 2024. 01.25

  
Vasas Lajosné  
belső ellenőr






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


## 4. számú melléklet

Heves Vármegye Önkormányzata		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>			%
<b>Önkormányzat (I.+II.)</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
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, 2024. 01.25

  
Vasas Lajosné  
belső ellenőr

Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal  
Iktatószám: 221/9-4/2023

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. Barta Viktor jegyző
Aláírás:	
Dátum:	2023. 07. 03.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és  
gazdálkodási keretei kialakításának ellenőrzése**

## I. Általános információk

**Az ellenőrzést végezte:** Vasas Lajosné belső ellenőr

---

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a vizsgált 2022.évben)  
Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat (2023. 01.01-től) és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal

---

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelete

---

**Az ellenőrzés típusa:** Rendszerellenőrzés

---

**Az ellenőrzés tárgya:** A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és gazdálkodási keretei kialakításának ellenőrzése

---

**Az ellenőrzés célja:** *értékelni az együttműködés szabályozását, a működési feltételek biztosítását, a gazdálkodás szabályozottságát és a közgyűlés döntéshozatali eljárási rendjét*

---

**Az ellenőrzött időszak:** 2022. 01.01 – 2022.12.31

---

**A helyszíni ellenőrzés kezdete,** 2023. 06.05  
**vége:** 2023. 06.16

---

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:** Szabályzatok, nyilvántartások, számlák, banki és pénztári dokumentumok vizsgálata, interjúk.

---

**Szükséges ellenőri napok száma:** 10 nap

---

**Megbízó levél száma.** 221/9-1/2023

---

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:** Danyi Sándor RNÖ elnök  
Dr. Juhász Attila Simon elnök  
Dr. Barta Viktor jegyző

## BEVEZETŐ

Az országban élő nemzetiségek – Alaptörvényben biztosított – jogainak, valamint a helyi és országos önkormányzat létrehozási jogának általános intézményi kereteit sarkalatos törvényként a Njtv. szabályozza. A nemzetiségi önkormányzatok jogi személyek és a Njtv.-ben meghatározott önálló feladat- és hatáskörökkel rendelkeznek, az államháztartás részét, az önkormányzati alrendszer egyik elemét képezik. A Mötv. 13. § (1) bekezdés 16. pontja alapján a területi önkormányzatok által – a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében – ellátandó területi önkormányzati feladat a nemzetiségi ügyek ellátása.

A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban RNÖ) 2007. évben alakult, elnöke a 2019. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A RNÖ intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vett részt. A 7 tagú Képviselő-testület a munkája segítésére 3 fős Pénzügyi Bizottságot hozott létre. A RNÖ gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal látta el.

A RNÖ gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal élén álló jegyző személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

Költségvetési beszámolója szerint a 2021. évet 6.789 ezer Ft bevétellel, 6.166 ezer Ft kiadással és 268 ezer Ft szabad maradvánnyal zárta a RNÖ. A könyvviteli mérleg szerint eszközvagyonra nem volt. Az ellenőrzött évben a RNÖ kapott feladatalapú támogatást és pályázati támogatást a központi költségvetésből. A gazdálkodás részletes adatait az 1.sz. melléklet mutatja be.

Az ellenőrzés módszerei: Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve a program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem el.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollok működése megfelelőségének ellenőrzéséhez a dologi kiadásokat, és egyéb működési célú kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseket szűrőpróba szerű kiválasztással ellenőriztem.

Az ellenőrzési bizonyítékok alapvetően dokumentum jellegűek voltak (2022. évi pénztári forgalom).

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó - dokumentum.

## II.

### ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK

1. A Heves Megyei Önkormányzattal történő együttműködésre a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett 2012. május 30-tól hatályos - 2020.09.25-én módosított – Együttműködési Megállapodással, melyet az általános és időközi választás esetében 30 napon belül felülvizsgálják. A Megállapodást mindkét önkormányzat határozattal elfogadta.

2. A főjegyző intézkedett a Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételei kialakításával és gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok szabályozására a Hivatalnál. Hatályba helyezte a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzatát, a Hivatal Pénzkezelési Szabályzat kiterjesztette a nemzetiségi önkormányzatra, a mellékletek tartalmazzák a felelősök felhatalmazását a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás jogosultjainak kijelölését a Megállapodásban és a Hivatal Gazdálkodási Szabályzatában azonosan szabályozták.

A gazdálkodás számviteli szabályozottsága megfelelő volt.

3. A költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét a Hivatal Pénzügyi Osztály vezetője a megállapodásban foglalt határidőn belül készítette elő, melyet a RNÖ elnöke határidőben benyújtott a RNÖ képviselő-testületének.

Az elfogadott költségvetés (a módosítások) és a beszámoló szerkezete-tartalma megfelel a jogszabályi előírásnak.

A RNÖ bevételeinek 91 %-a központi költségvetési támogatásból (működési és feladatalapú támogatásból) származik, ami a pénzmaradvánnyal együtt fedezetet nyújtott a kiadásaik 75 %-át kitevő személyi juttatásokra, járulékaikra és a közfoglalkoztatásra.

4. A RNÖ gazdálkodási feladatainak ellátása során teljeskörűen betartották a jogszabályi előírásokat.

A folyamatba épített ellenőrzés gyakorlati megvalósulását, a belső kontrollok működését megfelelőnek értékeli az ellenőrzés a gazdálkodási jogosítványok érvényesülésében a szabályzatokban előírtak végrehajtásában, valamint pénztárforgalomban, mert a pénztári forgalmi tételek ellenjegyzése, érvényesítése, utalványozása és szakmai teljesítés igazolása teljeskörű.

A vizsgált pénztári kifizetéseknél előfordult összeférhetetlenség (elnökhelyettes saját részre történő kifizetés engedélyezése) az ezekre az esetekre felhatalmazott személy akadályoztatása miatt kerülhetett sor.

Az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg.

A jogosultságok nyilvántartása hiányos, nem tartalmazza a Gazdálkodási Szabályzat II. fejezetében előírt aláírás mintát.

***A belső kontrollrendszer részeként alkalmazott eljárásrend, és a jogosultságok hiányos alkalmazása a pénztári be- és kifizetések alkalmával részben csökkenti a szabálytalanságok előfordulásának kockázatát.***

## JAVASLATOK

1. Az RNÖ elnöke és a jegyző gondoskodjanak arról, hogy a pénzforgalmi kifizetések engedélyezési eljárásában összeférhetlenség ne álljon fenn. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás és utalványozás ellátására felhatalmazott személy nem végezheti ezt a tevékenységet a maga javára (saját részre történő kifizetés).
2. A RNÖ elnöke és a jegyző biztosítsa, hogy a gazdálkodási – pénzkezelési eljárásban előírt operatív jogkörök gyakorlóinak nyilvántartása megfeleljen a RNÖ Gazdálkodási Szabályzatában előírt tartalomnak. A nyilvántartás (5.sz. függelék) kiegészítése szükséges az aláírás rovattal.

### III.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzat (HMÖ) együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása

#### Összegző megállapítás:

A RNÖ működési feltételeinek és a gazdálkodással összefüggő feladatoknak a szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelel.

#### 1.1. számú megállapítás

A RNÖ rendelkezett megállapodással a Heves Megyei Önkormányzattal történő együttműködésre. A 2012.május 30-án megkötött együttműködési megállapodást (Megállapodás) 2020. szeptember 25-én felülvizsgálták és módosították. A RNÖ SZMSZ-ének III. 8 pontja rendelkezik a Megállapodás szerinti működési feltételekről, a Megállapodás tartalmáról. Meghatározza a költségvetés, beszámolás és gazdálkodás feladatait, valamint a működés személyi és tárgyi feltételeit.

A RNÖ gazdálkodási feladatait Megállapodás alapján a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal látja el. A Hivatal a RNÖ részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.

A HMÖ SzMSZ-ében a Nektv.79-80.§-ának megfelelően rögzítésre került, hogy HMÖ megállapodást köt a RNÖ-tal.

A RNÖ az ellenőrzött időszakban rendelkezett a HMÖ-tal kötött Megállapodással, annak felülvizsgált módosítását a HMÖ közgyűlése 39/2020. (IX.25) sz. határozatával, a RNÖ a 21/2020 (IX.21) sz közgyűlési határozattal 2020. szeptember 25-től helyezte hatályba. Abban előírták a Nektv.80. § (2) bekezdése szerint, hogy a Megállapodást szükség szerint, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni az alakuló ülést követő 30 napon belül írták elő.

A Megállapodásban rögzítésre kerültek a nemzetiségi önkormányzat feladatai teljesítéséhez és jogaik gyakorlásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a Nektv. 80.§-ában foglaltak szerint: HMÖ biztosítja

- a felszerelt helyiség (a működés ügyviteli, technikai, szakmai feltételeinek biztosítása) ingyenes használatát, a rezsiköltségek és fenntartási költségek viselését;
- a testületi ülések előkészítését, az ülések jegyzőkönyvének elkészítését és benyújtását, hivatalos levelezést;
- a költségvetési gazdálkodással, az információs és adatszolgáltatási, valamint a nyilvántartási tevékenységgel összefüggő feladatokat.

A Megállapodásban a RNÖ rögzítette a - Nektv. 80.§-ában foglaltaknak megfelelően – költségvetés és beszámoló készítés eljárásrendjére vonatkozó feladatokat.

A gazdálkodási feladatai ellátásának szabályozása tartalmazza a Nektv. 80. § (3) bekezdésében foglaltakat:

- költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, az önálló fizetési számla nyitásával, a törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám

igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével;

- az ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítésigazolási feladatok felelőseinek konkrét kijelölését;
- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A RNÖ SZMSZ-ét a közgyűlés 53/2022 (XI.18) sz. határozattal módosította. Döntéseit határozatban hozza, a vizsgált évben 6 ülést tartott, döntéseiről 59 határozatot hozott.

A közgyűlésről készített jegyzőkönyvet a főjegyző 15 napon belül megküldte a Kormányhivatal részére.

A Megállapodás a Nek. tv. 80. § (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza a főjegyző számára a RNÖ testületi ülésein részvételi, törvénysértés észlelése esetén az ülésen történő jelzési feladatát. A főjegyző (vagy képviselője), a jelenléti ívek tanúsága szerint az ellenőrzött időszak valamennyi közgyűlésén jelen volt.

A Kormányhivatal törvényességi felügyeleti eszközökkel a RNÖ-ot érintően az ellenőrzött időszakban nem élt.

## 1.2. számú megállapítás

**A főjegyző a Megállapodásban, továbbá a RNÖ Gazdálkodási Szabályzatában intézkedett a RNÖ működési feltételei kialakításával és gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok szabályozásáról a Hivatalnál. A Pénzkezelési Szabályzat hatálya kiterjed a RNÖ folyamataira.**

A Hivatal SzMSZ-e nem tartalmaz az RNÖ működésével és gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, azokat részletesen a Megállapodás szabályozza, ezen feladatok ellátását a Hivatalhoz rendeli.

A vizsgált években a Hivatal SzMSZ-e előírja a - gazdálkodással kapcsolatos, valamint a munkakörökhöz tartozó — feladat- és hatásköröket. A hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez tartozó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírása szerint tartalmazza.

A RNÖ gazdálkodásával kapcsolatos feladatok és hatáskörök a feladatot ellátó köztisztviselők munkaköri leírásaiban szerepelnek.

Az ellenőrzött időszakban az RNÖ elnöke és HM főjegyzője 1/2017 (XI.01) közös utasításával módosított **Gazdálkodási Szabályzatában** rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott – a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével összefüggő – kérdéseket.

A **Gazdálkodási Szabályzat** meghatározza a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, a jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Meghatározza a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és az utalványozás eljárási és dokumentációs részletszabályait, az egyes jog- és hatásköröket, a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátásával összefüggő helyettesítés, valamint hatáskörök átruházásának rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését és a pénzügyi-gazdálkodási adatszolgáltatás belső előírásait.

A **pénzkezeléssel** összefüggő feladatokat a főjegyző a HMÖ elnökével a 4/2018 (XII.20) számú, a RNÖ elnökével pedig az 5/2015. (I.12) sz. közös utasításában szabályozta.

A vizsgált időszakban hatályos **Pénzkezelési Szabályzat** rendelkezik a HMÖ, RNÖ és a Hivatal azon szabályairól, melyeket a pénzforgalom és pénzkezelés során érvényesíteni kell.

A Pénzkezelési Szabályzat részletesen szabályozza a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat (pénztáros, pénztárellenőr), a pénztár bizonylati rendjét, elszámolásra kiadott előlegek kezelését és a bizonylatok nyilvántartását, kezelését.

Ezen szabályzatok kiadásával a főjegyző biztosította a Bkr 8. § (2) - (4) bekezdéseiben előírtakat.

## **2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége**

**Összegző megállapítás: A RNÖ gazdálkodási feladatainak ellátása során betartották a jogszabályi előírásokat.**

### **2.1. számú megállapítás**

**A főjegyző a Hivatal Pénzügyi Osztálya útján előkészítette a 2022. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét és az elnök a megállapodásban foglalt határidőn belül képviselő-testületi elfogadása a jogszabályban előírt határidőben előterjesztette.**

A RNÖ elnöke a 2022. évi költségvetés tervezetét az Áht. előírásainak megfelelően határidőben benyújtotta a közgyűlésnek. A 4/2022 (II.24) közgyűlési határozattal jóváhagyott költségvetés az Áht-ben és az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemekkel bír.

A 2022. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták a jogszabályban előírt mérleget, kimutatásokat.

A főjegyző a 2022. évi költségvetéshez kapcsolódó, a RNÖ vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az előírásoknak megfelelően eleget tett.

A Pénzügyi Osztály által elkészített 2022. évi zárszámadási határozat-tervezetet a RNÖ elnöke az Áht.-ben foglaltak alapján, határidőn belül beterjesztette a Képviselő-testületnek, amely azt 14/2023. (IV.28) közgyűlési határozatban jóváhagyta és megállapította 2022. év pénzmaradványát.

A jogszabályban előírt mérlegeket, kimutatásokat a zárszámadás előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatták, és biztosították az összehasonlíthatóságát az elfogadott költségvetéssel.

A zárszámadásban a RNÖ valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak.

A bevételek év közben jelentősen emelkedtek, az előirányzat módosításokat a közfoglalkoztatási programhoz kapcsolódó, feladatalapú támogatások indokolták.

A kiadások növekedése a támogatások okán a személyi kiadások teljesítésében realizálódtak.

Az RNÖ 800.000 Ft-tal támogatta a helyi nemzetiségi önkormányzatok programjait, valamint civil szervezetek részére nyújtott támogatást.

A bevételek a módosított előirányzat 92 %-ában, a kiadások 84 %-ában teljesültek *(Melléklet)*.

### **2.2. számú megállapítás**

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a dologi jellegű kifizetéseknél valamennyi jogkör gyakorlása megfelelő volt a vizsgált évben, azonban fordult elő összeférhetlenségi eset.**

**A kijelöléseket a Megállapodásban és a Gazdálkodási szabályzatban azonosan szabályozták.**

A főjegyző a Gazdálkodási Szabályzatban szabályozta a Roma Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat.

A RNÖ vonatkozásában a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése és utalványozás jogkörök kialakítása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Megállapodás a Gazdálkodási szabályzattal azonosan tartalmazta a kötelezettségvállalás rendjét továbbá a költségvetési gazdálkodás szabályait és az összeférhetlenségi szabályokat is.

A kijelölt pénzügyi ellenjegyzők és az érvényesítők rendelkeztek a jogszabályban előírt végzettséggel.

Gazdálkodási szabályzatban nevesített – felhatalmazott jogosultak, valamint tartós távollét és összeférhetlenség esetére megbízottak a vizsgált időszakban:

Jogosultság	Gazdálkodási Szabályzat
	RNÖ 2/2015.(I.12) sz utasítással módosított 1/2017 (XI.01) közös utasítás
kötelezettségvállaló	RNÖ elnöke, elnökhelyettese
pénzügyi ellenjegyzés	Hivatal pénzügyi osztályvezetője, pénzügyi ügyintézője
szakmai teljesítés igazoló	RNÖ elnöke, felhatalmazott közgyűlési tag
érvényesítő	Hivatal pénzügyi osztály pénzügyi ügyintézője
utalványozó	RNÖ elnöke, elnökhelyettese
pénztáros, helyettes	Márky Tímea; Imre Krisztina; Bartucz-K Erzsébet
pénztárellenőr	Verebélyi Éva

Az operatív jogkörök gyakorlására jogosultak nevét, beosztását, a kijelölésre jogosító ügyirat számát és keltét, valamint a jogosultság megszüntetését elrendelő ügyirat számát és időpontját, nevét, beosztását, jogkörét tartalmazó nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi Osztályvezető felelős. A nyilvántartás vezetése folyamatos, azonban nem tartalmazza a Gazdálkodási Szabályzat II. fejezetében előírt aláírás minta rovatot (5.sz.függelék).

A RNÖ a vizsgált időszakban a bejegyzett települési roma nemzetiségi önkormányzatok száma alapján (meghaladja a húszat) 2.080.000 Ft működési támogatást kapott az Nektv.115. §-ában meghatározott kötelező feladatok megvalósítására, ezen túl közfoglalkoztatási program támogatására. 2022. év összes bevétele 6.788.917 Ft volt.

A RNÖ 2022. évben a működés biztosítása mellett Roma napi rendezvényekre, vetélkedők támogatására, civil támogatásra, mikulásünnepség megtartására használta fel a támogatást. Számviteli elszámolása kiadásként 011140 nemzetiségi önkormányzat igazgatási tevékenység (2.397.801 Ft), 041233 hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás (3.318.039 Ft), valamint 018030 támogatási célú finanszírozás (450.000 Ft) kormányzati funkcióra történt meg, összesen 6.165.840 Ft összegben. 2022. év pénzmaradványa 267.847 Ft.

A RNÖ pénztári forgalom szűrőpróba szerű vizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- a bevételi – kiadási pénztárbizonylatokat a pénztáros, a pénztár ellenőr, érvényesítő és a pénz átvevője aláírta, bizonylatonként egy tétel kifizetése szerepel.
- a pénztárbizonylathoz minden esetben csatolták a kötelezettségvállaló, érvényesítő, és utalványozó aláírásával ellátott utalványt;


- a kifizetés teljesítése előtt az alapidokumentumon (számlán) a jogosult elvégezte a szakmai teljesítés igazolást a jogszabályban és Gazdálkodási Szabályzatban előírt módon, valamint az arra jogosult elvégezte a pénzügyi ellenjegyzést.
- a vizsgált mintában összeférhetlenségi esetek fordultak elő (K-2022/62340/12/3, K-2022/62340/2/1), a pénztári kifizetéseket a RNÖ elnökhelyettese részére teljesítették, aki egyben kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló és utalványozási jogosultként írta alá a pénztárbizonylatokat és az utalványokat, annak ellenére, hogy ezekre az estekre rendelkezett a Gazdálkodási Szabályzat. A kifizetés utalványozása az összeférhetlenségi esetekre felhatalmazott akadályoztatása okán történt ebben a formában. A kifizetések az 56/2022 (XI.18) közgyűlési határozatban engedélyezett felhasználáshoz kapcsolódnak.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása területén feltárt hiányosság arra utal, hogy a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában **erősíteni kell a pénzügyi kontrollok működését.**

*A belső kontrollrendszer részeként alkalmazott eljárásrend, és a jogosultságok hiányos alkalmazása a pénztári kifizetések alkalmával részben csökkenti a szabálytalanságok előfordulásának kockázatát.*

Eger, 2023. július 03

Készítette:

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

**A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodási adatai**

## A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés (Ft)	Megoszlás %
	előirányzat (Ft)			
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	2 080 000	6 769 174	6 197 834	91,3
Egyéb működési bevétel	31 000	31 000	31 000	0,5
Működési célú átvett pénzeszköz	338 212	0	0	0
Előző évi pénzmaradvány felhasználása	560 083	560 083	560 083	8,2
<b>Bevételek összesen</b>	<b>3 009 295</b>	<b>7 360 257</b>	<b>6 788 917</b>	<b>100</b>

## B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés (Ft)	Megoszlás %
	előirányzat (Ft)			
Személyi juttatások	570 001	4 803 930	3 973 990	64,4
Munkaadókat terhelő járulékok és szocho.	244 176	721 826	683 000	11,1
Dologi kiadások	2 080 000	819 383	708 850	11,5
Működési célú támogatások államháztartáson belülré	0	350 000	350 000	5,7
Működési célú támogatások államháztartáson kívülré	0	550 000	450 000	7,3
Tartalékok	115 118	115 118	0	0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>3 009 295</b>	<b>7 360 257</b>	<b>6 165 840</b>	<b>100</b>

**RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE****Törvények**

Áht.	2011. évi CXCV. Tv. az államháztartásról
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Nektv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Kvtv.	2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. 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 (hatályos: 2012. január 1-jétől)
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet

RNÖ	Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Hivatal	Heves Megyei Önkormányzati Hivatal
jegyző	a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását ellátó Heves Megyei Önkormányzati Hivatal jegyzője
elnök	Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Elnöke
RNÖ SzMSz	53/2022 (XI.18) sz határozattal elfogadott Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
Megállapodás	Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat közgyűlésének 21/2020. (IX.21) sz. és a Heves Megyei Önkormányzat közgyűlésének 39/2020 (IX.25) sz. határozata az önkormányzatok együttműködéséről.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT


Alulírott Dr. Barta Viktor jegyző, 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, 2023. július 03.



.....  
Dr. Barta Viktor

Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal  
Iktatószám: 221/18-4/2023.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem
Név: <b>Dr. Barta Viktor</b>
Aláírás: 
Dátum: 2023. 12. 11.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Európai Információs Pont részére 2022. évben nyújtott Európai  
Uniós támogatás felhasználásának vizsgálatáról**

## I. Általános információk

**Az ellenőrzést végzi:** Vasas Lajosné megbízott belső ellenőr

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Európai Információs Pont és Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelete

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés tárgya:** Európai Információs Pont részére 2022. évben nyújtott Európai Unió támogatás felhasználásának vizsgálata

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a szervezet közpénzfelhasználása szabályszerű volt-e és eleget tett-e elszámolási kötelezettségének

**Az ellenőrzött időszak:** 2022. 01.01 – 2022.12.31

**A helyszíni ellenőrzés kezdete,** 2023. 09.20  
**vége:** 2023. 09.30

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:** Szabályzatok, nyilvántartások, számlák, egyéb dokumentumok vizsgálata, interjúk.

**Szükséges ellenőri napok száma:** 8 nap

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:** Dr. Juhász Attila Simon közgyűlés elnöke,  
Dr. Barta Viktor vármegyei jegyző

## II.

**ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK**

A közpénzek törvényes és ésszerű módon történő felhasználását, a közpénzből megvalósított fejlesztések átláthatóságát és esélyegyenlőségen alapuló verseny megvalósulását törvényi szabályozás, önkormányzati belső szabályozás és a közbeszerzési tevékenység belső ellenőrzési kötelezettsége támogatja és segíti elő.

**1. Heves Vármegyei Önkormányzat pályázati támogatásának kontrollkörnyezete – szabályozás, döntéshozatal, személyi feltételek, feladatok meghatározása – jól kialakított, működése megfelelő.**

**1.1.A terület általános bemutatása, a szervezet tevékenysége**

Heves Megyei Önkormányzat az elnöki határozattal elfogadott **2019-2024. évi Gazdasági Programjában megfogalmazta** a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatokhoz kapcsolódó célkitűzéseit. A célok megvalósítása elsősorban a hazai és EU-s források rendelkezésre állásától függ.

Önként vállalt feladatként határozta meg a nemzetközi kapcsolatok, Európai Unió ismeretek szükségességét. Az Önkormányzat a Heves megyében működtetett Európai Információs Pont (EIP) tevékenységével folyamatos tájékoztatást ad, releváns információt nyújt a heves megyei településeken élő magánszemélyek, gazdasági és civil szereplők részére az Európai Unió által koordinált gazdasági lehetőségekről, az unióból érkező pénzügyi forrásokról.

Az Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság határozatával jóváhagyott **Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal Ügyrendje** tartalmazza a Hivatal SzMSz-ében nevesített szervezeti egységeinek feladat- és hatásköreit, valamint a szervezeti egységekhez tartozó munkaköröket, így az Elnöki Kabinet részeként működő **Europe Direct Információs Pont** (továbbiakban EIP) feladatait.

Az EIP feladatait **2 fő** főállású felsőfokú végzettségű **nemzetközi kapcsolatok referens látja el**, a referensek szakképesítése megfelel a 29/2012 (III.7) korm. rendelet 3. sz. melléklet 98. pontjában előírt követelménynek. Részletes feladataikat munkaköri leírásban határozta a jegyző.

Az **EIP feladat-ellátás pénzügyi fedezetét** az önkormányzat 2022. évi költségvetésében 10.457 ezer Ft uniós támogatásból és saját forrásból biztosította. A támogatás (30.400 EUR) 70 %-a előfinanszírozásként 2022-ben, 30 %-a az elszámolást követően 2023-ban érkezett a program lebonyolítási számlájára. A Hivatal kiadásainak 4,4 %-át tervezték és ténylegesen 7,2 %-át használták fel az EIP működéséhez.

**2. Heves Vármegye Önkormányzatának uniós támogatásában kialakított és működtetett kontrolltevékenységek megfelelőek ahhoz, hogy a közpénzfelhasználás és a korrupció kockázatát csökkentsék.**

Az Európai Bizottság Egyedi Támogatási Megállapodást kötött a Heves Megyei Önkormányzati Hivatallal az EIP tervezett feladatának megvalósítására.

A projekt megvalósítás valamennyi kötelezettségvállalásának (szerződésének, megbízásának, megrendelésének) pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, a pénzügyi ellenjegyző meggyőződött arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, s a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A kifizetések ellenjegyzésével minden esetben igazolták, hogy a fedezet biztosított. Az utalványozást minden esetben megelőzte a teljesítésigazolás, az érvényesítés az utalványrendelettel dokumentált.

A projektek pénzügyi elszámolásait az önkormányzat Magyar Államkincstárnál vezetett EU program lebonyolítási számláján bonyolította. A pályázat megvalósításának tényleges költsége az alapidokumentumok csatolásával ellenőrizhető.

A vizsgált projekt megvalósításáról szóló zárójelentést és a pénzügyi kimutatást határidőben benyújtotta az önkormányzat. Az ellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott számlák, bizonylatok megfelelnek a Hivatal Gazdálkodási szabályzatában előírt tartalmi és formai követelményeknek.

A beruházás (eszközvásárlás) számviteli elszámolása, vagyonyilvántartásba vétele-üzembehelyezése dokumentált.

A pályázati anyagok fizikai tárolása teljeskörű, alkalmas az ellenőrzések kiszolgálására.

### **3. Közzétételi kötelezettségét az önkormányzat teljesítette**

Heves Vármegye Önkormányzata honlapján az EIP - <https://hevesmegye.hu/europe-direct> - menüpontban részletes tájékoztatást nyújt az EU tevékenységéről.

Az EIP gazdálkodásáról a nyilvánosság az Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendeletéből juthat információhoz, mely megtalálható <https://hevesmegye.hu/onkormanyzati-hivatal/koltsegvetes-beszamolo> menüpont alatt, valamint a Nemzeti jogtárban.

## **Javaslat**

A belső ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot, az önkormányzat által kialakított és működtetett belső kontrollrendszer nem igényel fejlesztést.

A belső ellenőrzés nem tett további intézkedést igénylő megállapítást.

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### 1. Heves Vármegyei Önkormányzat pályázati támogatásának kontrollkörnyezete

##### 1.1.A terület általános bemutatása, a szervezet tevékenysége

**Heves Megyei Önkormányzat** 2019-2024. közötti önkormányzati ciklusra vonatkozó **Gazdasági Programját**, fejlesztési tervét, valamint az önkormányzati vagyonnak a közfeladatok ellátásához szükséges, egységes elveken alapuló középtávú vagyongazdálkodási tervét a megyei önkormányzat gazdasági lehetőségeire figyelemmel a Heves Megyei Közgyűlés Elnökének 8/2020 (V.4) számú veszélyhelyzeti határozata fogadta el.

A **gazdasági program** megvalósulásához a megyei önkormányzat részéről alapvető feltétel, hogy rendelkezzen azokkal a hazai és Európai Unió forrásokkal, amelyek lehetővé teszik az önkormányzati törvény szerint kötelező feladatai, valamint az önként vállalt feladatok ellátását.

A kitűzött célok eléréséhez szükséges a megyei közgyűlés, a bizottságok és a közgyűlés hivatalának tudatos, aktív és kezdeményező szerepvállalása.

A gazdasági program legfőbb irányvonalát a 2021-2027-es költségvetési időszak Európai Unió forrás felhasználása fogja meghatározni a Heves Megyei Önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatokhoz kapcsolódva.

##### **Heves Megyei Önkormányzat célkitűzései:**

- Terület- és településfejlesztési feladatok
- településrendezés
- A kutatás-fejlesztés, és az innováció elősegítése
- A megye foglalkoztatási helyzetének javítása
- Hátrányos helyzetű célcsoportok felzárkóztatása
- Környezetvédelmi program, klímastratégia és intézkedések
- Közlekedésfejlesztés
- Kulturális és természeti értékek megőrzése
- Nemzeti Agrárgazdasági Kamarával közösen végzett szerepvállalás folytatása
- Nemzetközi kapcsolatok, Európai Unió ismeretek.

##### **Nemzetközi kapcsolatok, Európai Unió ismeretek célkitűzés szükséges, mert:**

- A Heves megyében élő magánszemélyek, valamint a megyében működő vállalkozások, civil szervezetek és intézmények részéről élénk érdeklődés mutatkozik az Európai Unió által koordinált gazdasági lehetőségek, az unióból érkező pénzügyi források iránt, ezt támogatja a Heves megyében működtetett Europe Direct Információs Pont (EIP) tevékenysége.
- Az EIP munkatársai az erre a célra rendelkezésre álló elektronikus felületeken, valamint területfejlesztési, vidékfejlesztési témában rendezett fórumokon és egyéb rendezvényeken, eseményeken arra törekcsenek, hogy lehetőség szerint folyamatos tájékoztatás, párbeszéd fenntartásával a témában releváns információt juttassanak el a Heves megyei településeken élő magánszemélyekhez, gazdasági és civil szereplőkhöz.

- Az EIP az interaktív kommunikációs felületek használatával szélesebb körben ismerteti a közvetlenül Brüsszelből igényelhető pénzügyi forrásokat is.

Az Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság 29/2012. (IV. 17.) határozatával (módosítva a 28/2020. (IX.15.), és 7/2023. (I. 17.) határozattal) jóváhagyott **Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal Ügyrendje** tartalmazza a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában nevesített szervezeti egységeinek feladat- és hatásköreit, valamint a szervezeti egységekhez tartozó munkaköröket.

**Az Europe Direct Információs Pontot** (továbbiakban EIP) az Elnöki Kabinet működteti, melynek feladatai:

- figyelemmel kíséri az Európai Unió működését, tevékenységét, dokumentumait, eseményeit;
- ügyfélszolgálat ellátása;
- EU-s tájékoztatók, fórumok szervezése a vármegye településein;
- az európai uniós pályázatok figyelése, továbbítása;
- együttműködés vármegyei szervezetekkel;
- ifjúsági programok szervezése;
- vármegyei rendezvényeken információs stand működtetése.

Heves Megyei Önkormányzat Hivatalának napi **feladatellátását magasan képzett szakmai háttér biztosítja.**

Az EIP feladatait 2 fő főállású felsőfokú végzettségű nemzetközi kapcsolatok referens látja el, részletes feladatait munkaköri leírásban határozta meg a munkáltatói jogot gyakorló vármegyei jegyző. A referensek szakképesítése megfelel a 29/2012 (III.7) korm. rendelet 3. sz. melléklet 98. pontjában előírt követelménynek.

A EIP munkatársai Egerben a Hivatal helyiségében biztosítják az ügyfélszolgálatot.

**Heves Vármegye Önkormányzati Hivatalának 2022. évi költségvetésében** a bevételek 4,4 %-át (10,5 millió Ft-ot) az EIP működésére kapott 70 %-os EU-s előfinanszírozás és saját erő képezte.

Az EIP működésére ténylegesen a kiadások 7,2 %-át (16,3 millió Ft) fordította az önkormányzat, melyből 11,3 millió Ft EU-s támogatás, 5 millió Ft saját erő.

	2022. évi költségvetés/Hivatal			
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	telj. %-a
<b>Bevétel összesen</b>	<b>185 577 830</b>	<b>237 320 179</b>	<b>237 320 179</b>	<b>100</b>
-ebből EIP	0	10 457 444	10 457 444	100
<i>EIP aránya (%)</i>	0	4,4	4,4	
<b>Kiadás összesen</b>	<b>185 577 830</b>	<b>237 320 179</b>	<b>227 037 913</b>	<b>95,7</b>
- ebből EIP	8 077 193	16 321 990	16 321 990	100
<i>EIP aránya (%)</i>	4,4	6,9	7,2	

*forrás: 2022. évi zárszámadási rendelet*

## 2. Heves Vármegye Önkormányzatának uniós támogatásában kialakított és működtetett kontrolltevékenységek

A Magyar Államkincstár által 2022. évben kiadott törzskönyvi kivonat igazolja, hogy a közhiteles nyilvántartásban szerepel a Hivatal ellátott feladatai között a 011320 Nemzetközi szervezetekben való részvétel kormányzati funkció, így jogosult annak ellátására uniós és hazai támogatást igénybe venni, s az Unió pályázati felhívására (ED-2021-HUNGARY-SGA) benyújtott pályázat támogatásban részesült.

### Támogatási Megállapodás

Az Európai Unió – képviseletében az Európai Bizottság Egyedi Támogatási Megállapodást kötött a Heves Megyei Önkormányzati Hivatallal (koordinátor) a megállapodás 1 sz. mellékletében felsorolt tevékenységek teljesítésének kötelezettségeiről és feltételeiről.

A 101073864 számú Europe Direct Heves (ED 2022) projekt 2022.01.01-2022.12.31-ig valósult meg, melynek teljes költsége 40.000 EUR (ebből 9.600 EUR saját erő). Az elszámolható támogatás összege 30.400 EUR, melyet a támogató a Hivatal Magyar Államkincstárnál vezetett, elkülönített EU program lebonyolítási számlájára két részletben utalt át. 70 % előfinanszírozás összege (21.280 EUR) 7.862.322 Ft 2022.04.01-én, a fennmaradó 30 % (9.120 EUR) 3.457.483 Ft a Megállapodás szerint az elszámolás elfogadását követően, 2023.03.10-én érkezett a lebonyolítási számlára.

Az Egyedi Támogatási Megállapodás tartalmaz minden olyan előírást, mely a tevékenységre nyújtott támogatás felhasználását szabályozza: támogatott tevékenységek, elszámolható költségek, tevékenység megvalósítására vonatkozó szabályok, nyilvántartások, jelentéstételi kötelezettség, biztosítékok, igazolások, ellenőrzésekre vonatkozó előírások, kötelezettségsgzés következményei, felfüggesztés és kártérítési szankciók.

A Megállapodás megfelelő alapot ad a szabályszerű közpénz felhasználás teljesítéséhez.

### Támogatás felhasználása

A Hivatal kizárólag a Megállapodásban engedélyezett és a projekt megvalósítása érdekében felmerült költségeket számolta el a jogosult (Nemzetközi szervezetekben való részvétel) kormányzati funkcióra.

	elszámolt kiadások (011320)	költség megoszlás (%)
Személyi juttatások	11 013 404	79
Munkaadókat terhelő járulékok	1 899 961	
Dologi kiadások	2 696 635	17
Beruházások	711 990	4
<b>Kiadások összesen</b>	<b>16 321 990</b>	<b>100</b>

A támogatás 79 %-át személyi jellegű kiadásokra fordította a Hivatal. A 2 fő foglalkoztatott havi bérjegyzekei tartalmazzák a megfelelő aláírásokat.

Dologi kiadások között (kiadások 17 %-a) kerültek elszámolásra az EIP iroda használatának területarányos rezsi- és egyéb költségei, a nemzetközi EU-s találkozókra történő utazás költségei, hazai rendezvények (pl. Európa- nap) előadóművészi díja, anyagköltségei. A kiküldetéseket a meghívók/programtervezetek alapján a jegyző engedélyezte.

Az iroda részére egy laptop került beszerzésre (kiadások 4 %-a), melynek nyilvántartásba vétele megtörtént, a költségvetési beszámolóban beruházásként elszámolásra került.

Az Önkormányzat és Hivatal hatályos (folyamatosan aktualizált) Gazdálkodási Szabályzatában szabályozza az operatív jogkörök feladatait és nevesíti azok gyakorlóit. Az Önkormányzat és a Hivatal az Ávr.- ben foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás-mintájáról naprakész nyilvántartást vezetett.

A vizsgált támogatás **kötelezettségvállalója és utalványozásra jogosultja** a vármegyei jegyző, aki mind a megállapodást, mind a pénzügyi teljesítéseket aláírta.

**Pénzügyi ellenjegyzőként a pénzügyi osztályvezető** került nevesítésre, aki a szerződések vonatkozásában a kötelezettségvállalásokat és a kifizetéseket minden esetben ellenjegyezte.

**Teljesítés igazolás és utalványozás** nélkül nem került sor kifizetésre, a kifizetéseken minden esetben megtalálható szakmai teljesítésigazolóként a jogosult kabinetiroda vezetőjének az aláírása. A teljesítésigazolást a kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében, valamint a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint elvégezték.

**Érvényesítésre** felhatalmazott pénzügyi – számviteli ügyintéző rendelkezik az Ávr. 58.§ (4) bekezdésében előírt pénzügyi-számviteli végzettséggel. Az érvényesítést az utalványrendeleten végezték, s ezek minden esetben csatolásra kerültek a pályázati elszámoláshoz.

A technikai zárójelentést és pénzügyi záró kimutatást a Hivatal és az EIP határidőben (2023.02.14; projekt zárást követő 60 napon belül) elkészítette. Valamennyi csatolt számlát ellátták a pályázati záradékkal, valamint az „eredetivel mindenben megegyező” bélyegzővel.

### 3. Közzétételi kötelezettségét az önkormányzat teljesítette


Heves Megyei Közgyűlés Elnökének és Heves Megye Főjegyzőjének a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló 1/2013. (IV.11.) számú közös utasítása (módosította Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlése elnökének és Heves vármegye jegyzőjének 4/2023. (III. 9.) számú közös utasítása) III. fejezete írja elő, hogy az Önkormányzat és a Hivatal az Infotv. 37. §-a szerinti általános közzétételi lista elektronikus közzétételi kötelezettségének a [www.hevesmegye.hu](http://www.hevesmegye.hu) internetes oldalon való közzététellel tesz eleget.

Az általános közzétételi lista Infotv. 1. mellékletében rögzített adattartalmának a törvényben előírt gyakorisággal történő frissítéséért - a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal Ügyrendjében foglaltakkal összhangban - a Hivatal Jogi és Szervezési Osztályának vezetője felelős.

Heves Vármegye Önkormányzata honlapján az EIP - <https://hevesmegye.hu/europe-direct> - menüpontban részletes tájékoztatást nyújt az EU tevékenységéről.

Az EIP 2022. évi gazdálkodásáról a nyilvánosság az Önkormányzat 3/2023 (IV.28) önkormányzati rendeletéből (6.sz.melléklet) juthat információhoz, mely megtalálható <https://hevesmegye.hu/onkormanyzati-hivatal/koltsegvetes-beszamolo> menüpont alatt, valamint a Nemzeti jogtárban.

Eger, 2023. december 11.

  
**VASAS LAJOSNÉ**  
Nószvaj, Szomolyai út 31.  
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
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. Tv.

**Rendeletek**

Áhsz.	4/2013 (I.11) Kr. 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	rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet
Képesítési rend.	29/2012 (III.7) Korm.rendelete a közszolgálati tisztviselők képesítési előírásairól
jegyző	Heves vármegyei jegyző
közgyűlés	Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlése
Önkormányzat	Heves Vármegye Önkormányzata
elnök	Heves Vármegye Közgyűlésének elnöke
Hivatal	Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal
EIP	Europe Direct Információs Pont

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Barta Viktor vármegyei jegyző, 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, 2023. december 11



.....  
Dr. Barta Viktor