



Ikt.sz: 221/3-7/2025

## Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése

### Helyben

### Javaslat

#### Heves Vármegye Önkormányzatának 2024. 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.

Az előző évek gyakorlatának megfelelően a 2024. évben elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódó jelentéseket is elküldjük a T. Közgyűlés tagjai részére.

**Az előterjesztést a Közgyűlés állandó bizottságai az alábbiak szerint támogatták:**

- az **Ügyrendi és Vármegyei Koordinációs Bizottsága 6 igen szavazattal egyhangúlag;**
- a **Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága 6 igen szavazattal egyhangúlag;**
- a **Vármegyei Területfejlesztési Bizottsága 6 igen szavazattal egyhangúlag.**

**Tisztelettel kérem a Közgyűlést, hogy fogadja el Heves Vármegye Önkormányzatának 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentését!**

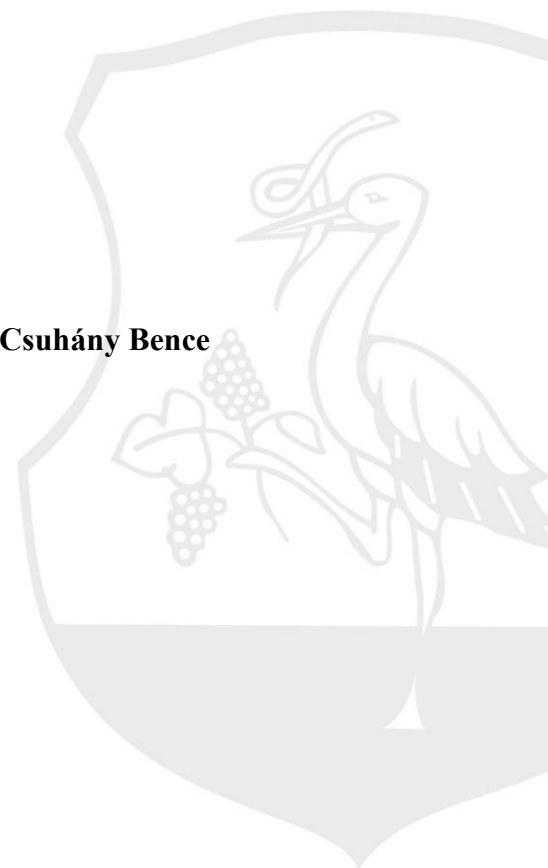
Eger, 2025. április 16.

**Csuhány Bence**

**Törvényességi szempontból ellenőriztem:**

**dr. Márton Erik György**

**vármegyei jegyző**



**Határozati javaslat:**

**Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a Heves Vármegye Önkormányzata 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentés elfogadására irányuló előterjesztést és a 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja.**

**Felelős: Csehény Bence**

**Heves Vármegye Önkormányzata  
Közgyűlésének elnöke**

**Határidő: értelem szerint**



## Heves Vármegye Önkormányzatánál

### 2024. 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 2024. 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 2024. 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

Az önkormányzat 2024. évre 2 belső ellenőrzést tervezett 18 ellenőri nap kapacitás igényvel.

Végrehajtott ellenőrzések:

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Tényleges ellenőri nap
szabályszerűségi ellenőrzés	A Heves Vármegyei Önkormányzat és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezetének kialakítása, különösen a szabályzatainak felülvizsgálata	<i>annak megállapítása, hogy a Heves Vármegyei Önkormányzatra és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatalra vonatkozó kötelezően előírt szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, megtörtént-e a változások átvezetése.</i>	10
pénzügyi ellenőrzés	A 2024. évi önkormányzati és európai parlamenti választásra fordított pénzeszközök felhasználása	<i>annak megállapítása, hogy a Heves Vármegyei Önkormányzat 2024. évi választások lebonyolítására fordított pénzeszközeinek tervezése,</i>	6 (tervezett 8)

		<i>felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.</i>	
--	--	---	--

A tervezett ellenőrzés az önkormányzattal egyeztetett időpontban, a Hivatal munkaterhelése figyelembevételével, a tervezettnél kevesebb, 16 nap alatt valósult meg. A kapacitás megtakarítást az ellenőrzésbe vont tételek mennyisége és az előkészített dokumentumok rendezettsége eredményezte.

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 2024. évi ellenőrzés során a belső ellenőr személyében összeférhetetlenség 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 önkormányzati hivatal, 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 részvételéről. A 22/2019 (XII.23) PM rendeletben a belső ellenőrök részére előírt kötelező (kétévente) ÁBPE-továbbképzés II. – képzés 2024. évben volt esedékes, melyet a belső ellenőr „Közbeszerzési alapismeretek” témakörben sikeres vizsgával teljesített. A képzés és vizsga időszükséglete 3 nap volt.

A kötelező szakmai képzéseken túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen a Menedzser Praxis által szervezett szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását. Ezekre a képzésekre 5 napot fordított.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2025. 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 Vármegyei Önkormányzat és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezetének kialakítása, különösen a szabályzatainak felülvizsgálata</b>	<b>A 2024. évi önkormányzati és európai parlamenti választásra fordított pénzeszközök felhasználása</b>
	<b>Jelentős megállapítások</b>	
<b>Kontrollkörnyezet értékelése</b>	<i>Kialakítása megtörtént, működése az előírásoknak megfelel:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>Az önkormányzati hivatal feladatellátásának keretei, továbbá az ehhez kapcsolódó felelősségi viszonyok tisztázottak, a törvényes működés biztosított. A jegyző gondoskodott a vonatkozó jogszabályokban előírt (Áht., Sztv, Kttv, Ávr, Bkr), az önkormányzati működést és a</li></ul>	<i>Az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselő választás kontrollkörnyezetének kialakítása és működése a Heves Vármegyei Önkormányzatnál megfelelő:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>A választási eljárás jogi hátterét központi jogszabályok szabályozzák.</li></ul>

	<p>számviteli elszámolásokat megalapozó belső szabályzatok, rendeletek elkészítéséről.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az Alaptörvény 11. módosítása szükségessé tette valamennyi hatályban lévő önkormányzati és hivatali dokumentum, szabályzat módosítását a „megye” elnevezés „vármegye” elnevezésre történő változása okán (névváltozás).</li> <li>• A szabályozás eseti illetve rendszeres aktualizálása, a változások (névváltozás, személyi,- jogszabály változás) átvezetése jogszabálykövető.</li> <li>• A szabályzatok megismerését a dolgozók aláírásukkal dokumentálták.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az önkormányzat közgyűlése és a Területi Választási Iroda vezetője a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározta a választás előkészítésének, lebonyolításának és elszámolásának feladat- és felelősségi jogköreit.</li> <li>• Az önkormányzat a választás lebonyolításának létszámszükségletét a Pvr alapján határozta meg jogcímkódonként.</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 gazdálkodási folyamatokban működő kontrolltevékenységek szabályszerű végrehajtása biztosítja a közpénzfelhasználás szabályosságát.</li> </ul>	<p><i>A választáshoz nyújtott költségvetési támogatás felhasználásának, elszámolásának folyamatában megfelelő a kontrolltevékenységek működése:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A támogatás felhasználásának eljárásrendje jól szabályozott központi jogszabályokkal, valamint a TVI vezetőjének választások pénzügyi elszámolási és ellenőrzési rendjéről szóló utasításával. A szabályok pontos végrehajtása a kontrolltevékenységek megfelelő működését biztosította.</li> <li>• A TVI a támogatást a választás időtartama alatt felmerült, a Pvr. 1.sz mellékletében meghatározott jogcímekhez közvetlenül kapcsolódó költségekre használta fel.</li> <li>• A dologi-, személyi jellegű- és ellátási költségek dokumentálása teljeskörű, a dokumentumokat és annak részletező nyilvántartását a TVI határidőre benyújtotta az NVI részére.</li> <li>• Az elszámolást az NVI elnöke</li> </ul>

		<p>elfogadta és jóváhagyta a TVI jogos többlettámogatási igényét.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A kötelezettségvállalások és pénzügyi teljesítések során az operatív jogkörök gyakorlása a TVI Vezetői utasításnak teljeskörűen megfelelő.</li> </ul>
<b>Információ és kommunikáció értékelése</b>	<p><i>Az információ és kommunikáció, a nyilvánosság biztosítása megfelelő.</i></p> <p>A Heves Vármegyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal által kitűzött célok, tevékenységek megvalósításának nyomon követése biztosított, az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés rendszerének kialakításáról a jegyző gondoskodott.</p> <p>A gazdálkodás átláthatósága a kötelező közzététellel az önkormányzat honlapján <a href="https://hevesmegye.hu/">https://hevesmegye.hu/</a> 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 <a href="https://hevesmegye.hu/hu/valasztasi-iroda">https://hevesmegye.hu/hu/valasztasi-iroda</a> minden választási eljárással kapcsolatos információ közzététele megtörtént.</li> </ul>
<b>Nyomon követési rendszer értékelése</b>	<p>Az önkormányzat <b>monitoring tevékenysége</b> az eljárásrendben szabályozott folyamatba épített ellenőrzéssel, valamint a 2024. 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.</p>	

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 21 megállapítást tett, ennek keretében hiányosságot nem állapított meg. A jelentések alapján a jegyzőnek intézkedési terv készítése kötelezettsége nem keletkezett. 2023. 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 2024 évben nem kapott.

Eger, 2025. február 05

Mellékletek 1-4.sz. melléklet

Vasas Lajosné  
belső ellenőrzési vezető

## 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
		státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
<b>Önkormányzat (I.+II.)</b>		0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	18,0	<b>16,0</b>	18,0	<b>16,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
I.	Önkormányzati Hivatal összesen	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	18,0	<b>16,0</b>	18,0	<b>16,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
II.	Irányított szervek összesen	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>

Eger, 2025. 02.05

Vasas Lajosné  
belső ellenőr



Tevékenységek

3. számú melléklet

Heves Vármegye Önkormányzata		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				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	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap <sup>5</sup>		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
<b>Önkormányzat (I.+II.)</b>		0,0	<b>0,0</b>	18,0	<b>16,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	10,0	<b>10,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	30,0	<b>28,0</b>	30,0	<b>28,0</b>
I.	Önkormányzati Hivatal összesen	0,0	<b>0,0</b>	18,0	<b>16,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	10,0	<b>10,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	30,0	<b>28,0</b>	30,0	<b>28,0</b>
aa)	Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal	0,0	<b>0,0</b>	18,0	<b>16,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	10,0	<b>10,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	30,0	<b>28,0</b>	30,0	<b>28,0</b>
ab)	Irányított szerveknél	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>															0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
ac)	Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>															0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>															0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
c)	Terven felüli kapacitás		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>																<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
II.	Irányított szervek összesen	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>

Eger, 2025.02.05

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, 2025. 02.05

Vasas Lajosné  
belső ellenőr

Heves Vármegyei Önkormányzat

Iktatószám: 221/15-4/2024.

A jelentést elfogadom és az intézkedési  
terv elkészítését elrendelem:

Név: Dr. Barta Viktor vármegyei  
jegyző

Aláírás:

Dátum: 2024. 10. 02.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A Heves Vármegyei Önkormányzat és a Heves Vármegyei  
Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezetének kialakítása, különösen a  
szabályzatainak felülvizsgálata**

**I.****Általános információk**

<b>Az ellenőrzést végzi:</b>	Vasas Lajosné megbízott belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Heves Vármegyei Önkormányzat és Heves Vármegyei 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>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>A Heves Vármegyei Önkormányzat és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal kontrollkörnyezetének kialakítása, különösen a szabályzatainak felülvizsgálata</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>annak megállapítása, hogy a Heves Vármegyei Önkormányzatra és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatalra vonatkozó kötelezően előírt szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, megtörtént-e a változások átvezetése.</i>
<b>Az ellenőrzött időszak:</b>	2023. 01.01 – 2023. 12. 31
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:</b>	Szabályzatok, nyilvántartások, interjúk.
<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 Vármegyei Közgyűlés elnöke Dr. Barta Viktor vármegyei jegyző

## BEVEZETÉS

Az Önkormányzat Belső Kontrollrendszere azt a célt szolgálja, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magába foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. Biztosítják hogy megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szervek működésével kapcsolatosan, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht, a Számtv, és az Mőtv., a rendeleti szintű szabályozást az Ávr. és a Bkr. tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak, s ezek képezik az alapját a költségvetési szervek belső szabályozásának.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – az önkormányzati szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő szabályozás kialakításáért és a változások szabályozásba történő beépítéséért a

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, valamint
- nyomon követési rendszer (monitoring) területén.

A Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal szakmai szervezeti egységekre tagozódik, a hivatal mellett más intézményt az önkormányzat nem tart fenn. A Hivatal ellátja az önkormányzat pénzügyi, gazdasági feladatit.

A Hivatal felelős a működtetésért, a költségvetés tervezéséért, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtásáért, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért, a pénzügyi, számviteli rend betartásáért.

A megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása jelentősen csökkenti a működés és gazdálkodás területén a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

## II./ ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

**Az Önkormányzat és szervei a hatályos jogszabályoknak megfelelő kontrollkörnyezetben működnek.**

Az önkormányzati hivatal feladatellátásának keretei, továbbá az ehhez kapcsolódó felelősségi viszonyok tisztázottak, a törvényes működés biztosított. A jegyző gondoskodott a vonatkozó jogszabályokban előírt (Áht., Sztv, Kttv, Ávr, Bkr), az önkormányzati működést és a számviteli elszámolásokat megalapozó belső szabályzatok, rendeletek elkészítéséről.

A szabályozás (belső szabályzatok), az alapidokumentumok (Alapító okirat, SzMSz, Ügyrend) megfelelő szintű elfogadása megtörtént (közgyűlés, Ügyrendi Bizottság, közös utasítás, jegyzői utasítás).

Az Alaptörvény 11. módosítása szükségessé tette valamennyi hatályban lévő önkormányzati és hivatali dokumentum, szabályzat módosítását a „megye” elnevezés „vármegye” elnevezésre történő változása okán (névváltozás).

A szabályozás eseti illetve rendszeres aktualizálása, a változások (névváltozás, személyi,- jogszabály változás) átvezetése jogszabálykövető.

A szabályzatok megismerését a dolgozók aláírásukkal dokumentálták.

A gazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó **kontrolltevékenységek kialakítása** és működtetése szabályszerű, azok működése biztosítja a közpénzfelhasználás szabályosságát.

**Az információs és kommunikációs** folyamatok kialakítása szabályszerű. A jegyző gondoskodott a tevékenységek, célok megvalósításának nyomon követését biztosító, az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés rendszerének kialakításáról. A kötelező közzététel működése miatt a gazdálkodás átláthatósága biztosított.

**A monitoring rendszer kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelel.**

### JAVASLATOK

A belső ellenőrzés nem tett intézkedést igénylő megállapítást.

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### **Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása szabályszerű volt-e?**

A belső kontrollrendszer kialakítását az ellenőrzött időszakra pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) értékeltem.

##### **1. Az Önkormányzat szabályszerű kontrollkörnyezetben működött.**

A Heves Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése és jegyzője a vizsgált időszakban kialakította a szervezeti és szabályozási kereteket. Jóváhagyta az önkormányzati SZMSZ-t, a Hivatal SzMSZ-ét és annak részét képező Ügyrendet, valamint az alaptevékenységeket rögzítő alapító okiratot. A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő belső szabályzatokat, valamint a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről a Közgyűlés elnöke és a jegyző közös utasításban (*továbbiakban közös utasítás*) rendelkezett abban az esetben, ha a szabályozás az Önkormányzatot és a Hivatalt is érintette, jegyzői utasítás szabályozta a Hivatal feladatellátását.

Az Alaptörvény 11. módosítása 4.cikke a megyék elnevezését 2023. 01.01-től vármegyékre változtatta, ennek eredményeként az Önkormányzat és Hivatala valamennyi alapdokumentumának és szabályzatának módosítására volt szükség. A névváltozás átvezetéséről a Közgyűlés rendelettel, határozattal, az elnök és a jegyző közös utasításokban a Hivatalt érintő szabályzatok esetében a jegyző utasításban döntött.

A szabályzatok dolgozók általi megismertetésének gyakorlata - belső elektronikus levelezési rendszerben kapják meg a dolgozók a szabályzatokat, majd papír alapon aláírásra – kielégítő és dokumentált a Megismerési nyilatkozat aláírásával. Ez nagy mértékbe csökkenti a szabálytalanság elkövetésének kockázatát.

##### **2. Az Önkormányzat a Bkr.-ben előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett.**

A jegyző a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészítette és a 10/2023. (IV.17) sz. közös utasítással kiadta a módosított Integrált kockázatkezelési, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatot. Ebben meghatározta a kockázatok azonosításával, elemzésével, csoportosításával, nyomon követésével, illetve a kockázati kitettség csökkentésével kapcsolatos előírásokat, szabályokat.

A Szabályzat kijelölte a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A kockázatfelmérést elvégezték a kockázatokat azonosították az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában, illetve meghatározták e kockázatok kezelése céljából szükséges intézkedéseket és azok teljesítésének nyomon követési módját.

### 3. Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenység kereteinek kialakítása belső szabályozásokban megfelelt a jogszabályokban foglaltaknak.

A jegyző biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

A módosított Gazdálkodási szabályzatot (névváltozás, személyi változás) a 9/2023. (IV.17) sz. közös utasítással fogadták el. A szabályzat meghatározta a gazdálkodási jogköröket, azok gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs szabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét.

Az Önkormányzat 2023. 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 pénz- és vagyongazdálkodással kapcsolatos felelősségi-, információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási-, ellenőrzési folyamatokat és kontroll pontokat.

Az ellenőrzési nyomvonalat a Hivatal Pénzügyi Osztálya felülvizsgálta, abban a névváltoztatás (vármegye), személyi változások, munkakör elnevezésének változásai és a jogszabályi változtatások átvezetésre kerültek, a módosított ellenőrzési nyomvonal a jegyző 5/2023 (VIII.2) sz utasításával hatályosult.

### 4. Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása szabályszerű volt.

Az információáramlás és átadás rendjét szervezeten belül és külső felek részére az információs rendszerek keretében kialakították. Az információátadással kapcsolatos szabályokat, valamint a beszámolási szinteket, határidőket és módokat az önkormányzati SZMSZ-ben, a 6/2023 (III.30) sz. közös utasítással kiadott Információátadási szabályzatban, az iratkezelési szabályzatban, az adatvédelmi szabályzatban, valamint a gazdálkodási ügyrenden és a munkaköri leírásokban határozták meg.

A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének módját az önkormányzat szabályzatban határozta meg. Ávr.13.§ (2) h) pontja szerint **szabályozni kell a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**, melynek az önkormányzat eleget tett, a közzététel az általános közzétételi lista szerint megtörtént a [www.hevesmegye.hu](http://www.hevesmegye.hu) honlapon.

### 5. A monitoring rendszer kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

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.

### 6. Az Önkormányzat belső szabályozási kötelezettségének teljesítése:

1. Kontrollkörnyezet	Referencia
1.1 A Hivatal rendelkezik hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal	Az <b>alapító okirat módosítását</b> névváltoztatás miatt a Heves Megyei Közgyűlés a 49/2022 (XI.25) számú határozatával <b>fogadta el, az egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat az</b>

[Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]	SZMSZ 1. számú függeléke. A módosításokat 2023.01.01. hatállyal a Magyar Államkincstár a törzskönyvi nyilvántartásban az alapító okirat alapján átvezette.
1.2. Közgyűlés és a Hivatal hatályos szervezeti és működési szabályzata [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]	Az Önkormányzat szervezetének és működésének szabályozási kereteit Heves Megye Közgyűlésének 6/2022. 8XI.25) önkormányzati rendelete ( <b>A Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének és szerveinek Szervezeti és Működési Szabályzatáról</b> ) jogszabályokban foglaltaknak megfelelően tartalmazza A Hivatal módosított Szervezeti és Működési Szabályzatát a közgyűlés határozattal hagyta jóvá. módosított III-IV. fejezete bemutatja a hivatal szervezetét, személyi állományát.
1.3. A Hivatal szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt [Bkr. 6. § (1)]	A Hivatal SzMSZ-ének III-IV. fejezete bemutatja a hivatal szervezetét, személyi állományát (mellékletében a szervezeti ábra), függelékében a Hivatal Ügyrendje szabályozza a szervezeti egységek feladatait. A szervezet dolgozói belső elektronikus levelezési rendszeren keresztül ismerték meg a szabályozást, amit aláírásukkal dokumentáltak. A Hivatal gazdasági ügyrendje (29/2012 (IV.17) Ügyrendi Bizottsági határozat) részletesen szabályozza a gazdálkodást ellátó Pénzügyi Osztály feladatait.
1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok	
1.4.1. Számviteli tv. 14.§ által előírt szabályzatok - Számviteli politika/számlarend; - Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata - Eszközök és források értékelési szabályzata - Pénzkezelési szabályzat	A jegyző- a Htv. 140. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően - kialakította az <b>Önkormányzatra és a Hivatalra (szervezetre) kiterjesztett számviteli rendjét</b> . Az Önkormányzat és a gazdálkodását ellátó Hivatal a vizsgált időszakban rendelkezett a Számtv. tv. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt, <b>hatályos számviteli politikával</b> , a Számtv. tv. 161 §-ában és az Áhsz. 51. §-ban előírt számlarenddel. A hatályos Számlarendben a Számv. tv. előírásai szerint meghatározta az eszközökkel és forrásokkal kapcsolatos könyvviteli elszámolások, nyilvántartások rendjét gazdasági eseményenként, mely megfelel az NGM rendelet előírásainak. A 2023-ban hatályos <b>Leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalma</b> megfelel az Áhsz. 22.§-ában előírt tartalmi követelményeknek. A szabályzat meghatározta, hogy - az eszközöket és forrásokat milyen időközönként kell leltározni, - a mérlegben értékkel nem szereplő eszközöket évente egyeztetéssel, 3 évenként mennyiségi felvétellel kell leltározni,

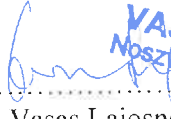
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által évente elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani.</li> </ul> <p><b>A szervezet hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatáról a módosított 7/2015. (I.12) sz. közös utasítás rendelkezik.</b></p> <p>A szabályzatban meghatározták az Áhsz.50.§-ában előírtakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a követelések értékelésének elveit és szempontjait,</li> <li>- követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálását,</li> <li>- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálását,</li> <li>- vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési eljárásának elveit, módszerét, dokumentálását és felelősét.</li> </ul> <p>Az Önkormányzat és Hivatal <b>Pénzkezelési Szabályzatáról</b> a többször módosított 11/2023 (IV.27) sz. közös utasítás rendelkezik. Meghatározza a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, felelősségi szabályait, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom módját, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét, a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzszállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.</p> <p>A Szabályzat aktualizált, a vármegyei névváltozás és a személyi változások átvezetése megtörtént, a felelősségi nyilatkozatok a Szabályzat részét képezik.</p>
<p>1.4.2. a Kttv. által előírt szabályzatok (Kttv. 75. § és 177. §)</p>	<p>A Hivatal módosított <b>Közszolgálati Szabályzata</b> (1/2023 (I.18) sz. közös utasítás) rendelkezik a hivatali dolgozók munkavégzésének és juttatásainak rendjéről.</p> <p>Az 5/2023. (III.20) sz. közös utasítással kiadott <b>Adatkezelés és az adatvédelem</b> Heves Vármegye Önkormányzatánál és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál alkalmazandó szabályairól szóló szabályzatban meghatározták az iratok, az adatok kezelésének adatvédelmi, adatbiztonsági szabályait.</p>
<p>1.4.3. a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. §];</p>	<p>Az Önkormányzat <b>Közbeszerzési Szabályzata</b> (42/2020 (IX.25) kgy.hat) a közgyűlés 3/2023. (I.27.) számú határozatával került módosításra kizárólag a „Vármegye” névváltozás okán.</p>

<p>1.5. Belső szabályzatokban rendelkeztek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről (Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2))</p>	<p>A szabályzatokból megállapíthatóak a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Beszerezések lebonyolításával</b> kapcsolatos eljárásrendet (az Ávr.13.§ (2) b) előírása szerint), a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések eljárásrendjét az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló 7/2022 (XII.16) sz. önkormányzati rendelet 13. §-ában szabályozta.</li> <li>- A Hivatal <b>belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályairól</b> 2/2023 (I.16) sz jegyzői utasítás rendelkezik. Meghatározza az elszámolható kiküldetési eseteket, az elszámolható költségeket és az elszámolás módját, felelőseit.</li> <li>- A 2/2023. (I.31) sz közös utasítás rendelkezik a <b>vezetékes és mobiltelefon, illetve mobilinternet használatának rendjéről</b>. A Hivatal mobiltelefon és mobilinternet flotta használatát biztosítja a jogosultak részére a feladataik eredményesebb, gyorsabb és hatékonyabb ellátása érdekében. A havi meghatározott összegig történő igénybevételt a Pénzügyi Osztály ellenőrzi, tartja nyilván és számolja el a dolgozók felé a szabályzatban előírt eljárásrend szerint. Módosítás a névváltozáson túl 2024-től a mobil internet használati díjában történt.</li> <li>- <b>Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét</b> a 3/2023 (II.16) sz. közös utasítás szabályozza, módosítás a névváltozás okán történt.</li> </ul>
<p><b>2. Integrált kockázatkezelési rendszer</b> (Bkr. 6. § (4)-(4a) bek., 2. § n) pont , nd) alpont)</p>	<p>10/2023 (IV.17) sz. közös utasítás az <b>Integrált kockázatkezelési, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről</b> szóló szabályzat felmérte a Hivatal tevékenységéhez kapcsolódó folyamatok kockázatait, meghatározta a kockázatok kezelését és nyomon követését.</p>
<p><b>3. Kontrolltevékenységek</b></p>	
<p>Belső szabályzatokban rendelkeztek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről (Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2))</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezett az Áht. és az Ávr. által előírt, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló <b>Gazdálkodási Szabályzattal</b>. A többször módosított 9/2023 (IV.17 közös utasítással kiadott szabályzatban a feladatkörök szétválasztása, a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos felhatalmazások, kijelölések az Áht. és Ávr. 52-59.§ által előírtaknak megfelelően történtek. A felhatalmazások és a jogosultakról vezetett nyilvántartás</li> </ul>

	<p>aktualizálása folyamatos és naprakész.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Heves vármegye jegyzője 5/2023. (VIII.2.) számú utasításával elkészítette a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal <b>ellenőrzési nyomvonalát</b>, amely a gazdálkodó szervezet működési folyamatainak szöveges, táblázattal szemléltetett leírása. Tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Személyi változások átvezetése megtörtént.</li> </ul>
<b>4. Információ-kommunikáció</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Az Ávr.13.§(2) h) pontja szerinti <b>szabályozásnak megfelel a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.</b></li> </ul> <p>Az Info tv. 33.§ alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, díjmentesen kell hozzáférhetővé tenni, amit a törvény 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott adattartalommal kell teljesíteni. A <a href="http://www.hevesmegye.hu">www.hevesmegye.hu</a> főlapon az Önkormányzati Hivatal menüpont alatt fellelhető Közzétételi lista szervezeti, személyzeti adatok, tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, gazdálkodási adatok csoportosításban hozzáférhető, frissítése a névváltozással és az új szabályzatokkal, rendeletekkel megtörtént.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 5/2023 (III.20) sz. közös utasítás rendelkezik az <b>Önkormányzat és a Hivatal adatkezelési és adatvédelméről szóló szabályozásáról</b> az Info tv. 24. § (3) bekezdésének előírása szerint.</li> <li>- Az Önkormányzat Információátadási Szabályzatban 6/2023 (III.30) közös utasításával szabályozta az önkormányzat adatnyilvántartása és adatátadási felületek rendjét.</li> </ul> <p>Közös utasításban (4/2023 (III.9)) került szabályozásra a <b>közérdekű adatok megismerésére</b> irányuló igények teljesítésének eljárásrendje.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A szervezet <b>Egyedi Iratkezelési Szabályzatát</b> a jegyző az Ltv. 10.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint a vonatkozó jogszabályokkal összhangban, Magyar Nemzeti Levéltár Heves Megyei Levéltárával és a Megyei Kormányhivatallal egyetértésben adta ki 6/2023. (X.9) sz. utasítás keretében.</li> </ul>
<b>5. Monitoring rendszer</b>	
5.1. Belső ellenőrzési kézikönyv?	A Főjegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv a

[Bkr. 17. §]	belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a Bkr.17.§ (2) szerinti tartalommal készült.
5.2. A munkatársak részére kialakításra került az etikai kódex.	Heves Vármegye Közgyűlése a köztisztviselők hivatásetikai alapelveit önkormányzati rendeletben fogalmazta meg, valamint előírta az etikai eljárás szabályait.

Eger, 2024. szeptember 26

  
.....  
Vasas Lajosné  
belső ellenőr

**VASAS LAJOSNÉ**  
Noszvaj, Szomolyai út 31.  
3325

**RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE****Törvények**

Áht.	2011. évi CXCV. Tv. az államháztartásról
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény
Htv.	A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény
Sztv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Kttv.	A közszolgálati tisztviselők jogállásáról szóló 2011. évi CXCV. Törvény

**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
NGM	38/2013 (IX.19) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
IHM rend.	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 Vármegyei Önkormányzat
Hivatal	Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal
közös utasítás	Heves Vármegyei Közgyűlés Elnökének és Heves Vármegye jegyzőjének közös utasítása
szervek	Heves Vármegyei Önkormányzat és Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal együttesen

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

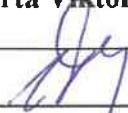
Alulírott Dr. Barta Viktor jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Vasas Lajosné belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy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

Eger, 2024. szeptember 26

  
  
.....  
Dr. Barta Viktor

Szabályzatok	BELSŐ KONTROLLRENDSZER elemei				
	kontrollkörnyezet	kockázatkezelési rendszer	kontroll-tevékenység	információs-kommunikációs rendszer	monitoring
Alapító okirat (Önkormányzat és Hivatal)	X				
Szervezeti és Működési Szabályzat (Közgyűlés és szervei; valamint a Hivatal)	X				
Hivatal Ügyrendje	X			X	X
Számviteli Politika (számlarend és számlakeret)	X		X		
- Eszköz-Forrás értékelési Szabályzat	X				
- Leltározási és leltárkészítési Szabályzat	X				
- Pénzkezelési Szabályzat	X		X		
Közszolgálati Szabályzat	X			X	
Közbeszerzési Szabályzat	X	X	X	X	
Egyedi Iratkezelési Szabályzat	X			X	X
GDPR szabályzatai (adatvédelmi-, adatbiztonsági-, adatkezelési-, informatikai szabályzatok)	X		X		X
Közvetélteli Szabályzat	X			X	
Gazdálkodási Szabályzat (Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendje)	X		X		
Ellenőrzési nyomvonal	X		X	X	X
Közérdekű adatok megismerési Szabályzat				X	
Integrált kockázatkezelési, valamint szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje		X	X	X	
Belső ellenőrzési kézikönyv	X				X
Beszerezések lebonyolítása (vagyonrendeletheben )	X				
Bel és külföldi kiküldetések szabályozása	X				
Gépjármű igénybevételek és használatának rendjéről szóló Szabályzat	X		X		
Vezetékes és mobiltelefon, mobilinternet használati Szabályzat	X		X		

Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal  
Iktatószám: 221/16-4/2024

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem
Név: <b>dr. Barta Viktor vármegyei jegyző</b>
Aláírás: 
Dátum: 2024. 10.11.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2024. évi önkormányzati és európai parlamenti választásra fordított pénzeszközök felhasználása ellenőrzéséről**

**I.**  
**ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK**

<b>Az ellenőrzést végzi:</b>	Vasas Lajosné megbízott belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Heves Vármegyei Önkormányzat, Heves Vármegyei 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>	Pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>A 2024. évi önkormányzati és európai parlamenti választásra fordított pénzeszközök felhasználása</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>annak megállapítása, hogy a Heves Vármegyei Önkormányzat 2024. évi választások lebonyolítására fordított pénzeszközeinek tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.</i>
<b>Az ellenőrzött időszak:</b>	2023.01.01 – 2024.07.30
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete, vége:</b>	2024. 09. 27 2024. 10. 02
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:</b>	Szabályzatok, nyilvántartások, számlák, határozatok, dokumentumok vizsgálata, interjúk.
<b>Szükséges ellenőri napok száma:</b>	6 nap
<b>Megbízó levél száma.</b>	221/16-2/2024
<b>Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:</b>	Dr. Juhász Attila Simon közgyűlés elnöke Dr. Barta Viktor vármegyei jegyző

## II.

**ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK****1. Az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselő választás kontrollkörnyezetének kialakítása és működése a Heves Vármegyei Önkormányzatnál megfelelő**

A választási eljárás jogi hátterét központi jogszabályok szabályozzák.

Az önkormányzat közgyűlése és a Területi Választási Iroda vezetője a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározta a választás előkészítésének, lebonyolításának és elszámolásának feladat- és felelősségi jogköreit.

A köztársasági elnök az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselő választás időpontjának kitézéséről a 30/2024 (III.12) KE határozatban intézkedett, időpontja 2024. 06.09.

A Ve. törvény 12. §-a szerint a választások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit, valamint a választási szervek tevékenységével összefüggő egyéb költségeket – az Országgyűlés által megállapított mértékben – a központi költségvetés biztosította.

A választási feladatok előkészítésének és lebonyolításának pénzügyi fedezetéül a 6/2024 (III.12) IM. rendelet (Pvr.) 1. mellékletben meghatározott tételek és normatívák szolgálnak.

A TVI által benyújtott, elfogadott választási költségvetésről a Nemzeti Választási Iroda Elnöke GF/598/2024 sz. Támogatói Okiratot bocsátott ki.

Az önkormányzat a választás lebonyolításának létszámszükségletét a Pvr alapján határozta meg jogcímkódonként.

A TVI 10 tagja és a TVI vezető 3 helyettese Megbízási szerződéssel rendelkezett, mely tartalmazta a Pvr-ben előírt feladatokat, bruttó megbízási díj és fizetendő járulék összegét.

A 3 fős Területi Választási Bizottsági tagot és 2 fő póttagot a közgyűlés határozattal jelölte ki.

**2. A választáshoz nyújtott költségvetési támogatás felhasználásának, elszámolásának folyamatában megfelelő a kontrolltevékenységek működése**

A támogatás felhasználásának eljárásrendje jól szabályozott központi jogszabályokkal (Ve tv, Pvr, Áht, Ávr), valamint a TVI vezetőjének választások pénzügyi elszámolási és ellenőrzési rendjéről szóló 1/2023 (IX.14) sz. utasításával.

**A szabályok pontos végrehajtása a kontrolltevékenységek megfelelő működését biztosította.**

A TVI (kedvezményezett) részére a választás lebonyolításához a Nemzeti Választási Iroda (támogató) a benyújtott költségvetés és jogszabályi feltételek alapján 23.540.796 Ft 100 %-os intenzitású támogatást nyújtott.

A TVI a támogatást a választás időtartama alatt felmerült, a Pvr. 1.sz mellékletében meghatározott jogcímekhez közvetlenül kapcsolódó költségekre használta fel.

A Prv. 8. § (1) bekezdése szerint a TVI vezetője megbízást adott a választási iroda tagjának a megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzésére, aki erről 2024. 07.10-én ellenőrzési jelentést készített.

A dologi-, személyi jellegű- és ellátási költségek dokumentálása teljeskörű, a dokumentumokat és annak részletező nyilvántartását a TVI határidőn belül – 2024. 07.10-én – benyújtotta az NVI részére

Az elszámolás elfogadásáról az NVI elnöke a felterjesztés és az informatikai rendszerben szereplő részletes adatok alapján a GF/598-2/2024 számú „Elszámolást elfogadó okirat”-ban döntött, jóváhagyva a TVB póttag bevonása okán jogos többlettámogatási igényt (24 574 Ft) is.

A kötelezettségvállalások és pénzügyi teljesítések során az operatív jogkörök gyakorlása a TVI Vezetői utasításnak teljeskörűen megfelelő.

**A központi támogatás szabályszerű felhasználása, a belső kontrollok megfelelő működése csökkenti a kockázatok előfordulásának valószínűségét, biztosítja a közpénzfelhasználás átláthatóságát.**

### **Javaslat**

Az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot, szabálytalanságot, ezért a jegyzőnek nincs intézkedési terv készítési kötelezettsége.

## III.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

**1. Az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselő választás jogszabályi háttere, feladat- és felelősségi jogkörök meghatározása a Heves Vármegyei Önkormányzatnál**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.) 18. § (1) bekezdése alapján, ha törvény a jegyző számára államigazgatási feladat- és hatáskört állapít meg, az ellátásukhoz szükséges költségvetési támogatást a központi költségvetés biztosítja.

Az Áht. 48.§ (1) bekezdése értelmében a költségvetési támogatás jogszabály alapján nyújtható.

A választási feladatok előkészítésének és lebonyolításának pénzügyi fedezetéül a 6/2024 (III.31) IM. rendelet (Pvr.) 1. mellékletben meghatározott tételek és normatívák szolgálnak.

A Heves Vármegyei Önkormányzat területén 121 település 61 Hivatalt működtet, a településeken a Helyi Választási Iroda (HVI) feladatait közös HVI látja el a Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén.

A Területi Választási Iroda Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatalban működött.

A Ve. tv. 66. § (1)-(3) bekezdése szerint a (HVI) vezetője a jegyző, a Területi Választási Iroda (TVI) vezetője a vármegyei önkormányzat jegyzője.

A TVI vezetője választási feladatai tekintetében:

- felelős a választás előkészítéséért, lebonyolításáért, pénzügyi feltételek meghatározásáért, célhoz kötött felhasználásáért és az ellenőrzésért;
- felelős a választás pénzügyi tervezéséért, lebonyolításáért, a feladattípusú pénzügyi elszámolásáért;
- gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot az Áht. szerint, és felhatalmazást ad a pénzügyi ellenjegyzés teljesítésigazolásra, érvényesítésre jogosult személyeknek;
- gondoskodik a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséről.

Az egyes választások pénzügyi lebonyolításáról, azok normatíváinak, költség tételeinek elszámolási, ellenőrzési és belső ellenőrzési rendjét a TVI Vezetője 1/2024 (III.14) sz utasítással módosított 1/2023 (IX.14) sz. utasítással szabályozta.

kötelezettségvállaló	TVI vezetője, vagy általa írásban felhatalmazott TVI tag
pénzügyi ellenjegyző	Bocsi Mónika TVI vezető pü. helyettese / Márky Tímea TVI tag
érvényesítő	Kunné Kovács Renáta ZVI tag
szakmai teljesítésigazoló	Dr.Kuruczné dr. Farkas Zita TVI vezető jogi helyettese, személyi juttatásnál TVI vezetője
utalványozó	TVI vezetője, vagy általa írásban felhatalmazott TVI tag

Az önkormányzat a választás lebonyolításának létszámszükségletét a Pvr alapján határozta meg jogcímkódonként:

- 21101-102-103, 23201, 23301 /HVI létszáma a választópolgárok száma alapján 61 fő,
- 23401/ TVI vezető 1 fő,
- 23402/ TVI vezető jogi helyettes 1 fő,
- 23403/ TVI vezető pénzügyi helyettese 1 fő,
- 23404/ TVI vezető informatikai helyettese 1 fő,
- 23405/ TVI tag 10 fő,
- 2340602/ TVI pénzügyi ellátásába bevont tag 2 fő,
- 23601/ TVB választott tag 3 fő, és 2 fő póttag.

### A TVI tagjainak megbízása

A TVI vezetője (mint kötelezettségvállaló) 3 helyettesével (jogi-, pénzügyi és informatikai helyettes) és a TVI 10 tagjával **Megbízási szerződést** kötött a 2024. június 9 -ére kitűzött **Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők** általános választásán a választási irodák hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtására.

A Megbízási szerződések pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

A TVI vezető helyettesek és a TVI tagjai az Önkormányzati Hivatal munkatársai.

A **Területi Választási Bizottság** (TVB) 3 tagját és 2 póttagját a Ve. tv. 14. §-a szerint a vármegyei közgyűlés a 39/2023. (XI.24) sz. határozattal jelölte ki.

A TVB feladatait 2024.03.12-től látta el, mely a választások kitűzésétől a választási eredmények végleges megállapításáig tartott. A TVB utolsó ülésére 2024. június 27-én került sor, melyről jegyzőkönyv készült.

## 2. A választáshoz nyújtott költségvetési támogatás felhasználása, elszámolása

### A támogatás összegének meghatározása

A Ve. törvény 12. §-a szerint a választások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit, valamint a választási szervek tevékenységével összefüggő egyéb költségeket – az Országgyűlés által megállapított mértékben – a 2024. évi központi költségvetés biztosította.

A választás pénzügyi fedezetéül a Pvr. 1. mellékletben meghatározott tételek és normatívák alapján megállapított költségvetési támogatás szolgál, erről a Nemzeti Választási Iroda Elnöke GF/598/2024 sz. Támogatói Okiratot bocsájtott ki.

A TVI (kedvezményezett) részére a választás lebonyolításához a Nemzeti Választási Iroda (támogató) a benyújtott költségvetés és jogszabályi feltételek alapján 23.540.796 Ft 100 %-os intenzitású támogatást nyújtott.

A támogató a dologi és ellátási kiadások normatíva összegét – 2.266.150 Ft - a szavazás napját megelőző huszadik napig (2024.05.15. napján), a személyi juttatások és a munkaadót terhelő fizetési kötelezettségek normatíva összegét – 21.274.646 Ft – a szavazás napját megelőző kilencedik napig (2024.05.22-én) előlegként utalta át a Hivatal Magyar Államkincstárnál vezetett pénzforgalmi számlájára.

Rendelkezés szerint a Hivatal a felmerült költségeket elkülönítetten kezelte a 016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek COFOG kód alkalmazásával.

A támogató rendelkezett a támogatás felhasználásának szabályairól, az elszámolási kötelezettség rendjéről, a szükséges írásbeli kötelezettségvállalásról és a kapcsolattartásról.

A Heves Vármegyei TVI a támogatást a választás időtartama alatt felmerült, a Pvr. 1.sz mellékletében meghatározott jogcímekhez közvetlenül kapcsolódó költségekre használta fel.

jogcím	Utalt támogatás (Ft)	többletigény (Ft)	TVI-t megillető támogatás (Ft)	Tényl. felhasznált összeg (Ft)
<b>Dologi kiadás (13101-13104)</b>	<b>1 927 150</b>	-	<b>1 927 150</b>	<b>1 579 142</b>
<b>Személyi juttatások összesen</b>	<b>18 728 000</b>	22 000	<b>18 750 000</b>	<b>19 323 000</b>
- HVI vezetők díja (23101-23201)	13 763 000	-	13 763 000	13 763 000
- TVI vezető díja (23401)	828 000	-	828 000	828 000
- TVI tagok (23402 - 2340602)	3 894 000	-	3 894 000	4 467 000
- TVB tagok (23601)	243 000	-	243 000	243 000
- TVB póttag (23701)	0	22 000	22 000	22 000
<b>Járulékok (33101-33105)</b>	<b>2 546 646</b>	2 574	<b>2 549 220</b>	<b>2 563 570</b>
<b>Ellátási költségek összesen</b>	<b>339 000</b>		<b>339 000</b>	<b>342 297</b>
- TVI ellátási ktg (43101)	246 000		246 000	249 297
- TVB ellátási ktg (23602)	93 000		93 000	93 000
<b>Mindösszesen</b>	<b>23 540 796</b>	<b>24 574</b>	<b>23 565 370</b>	<b>23 808 009</b>

Többlettámogatást igényelt a TVI vezetője a Prv. 5 § (2) a) alapján a nemzetiségi szavazatok megszámlálásába bevont TVB póttag tiszteletdíjára (23701 jogcímen).

A TVI vezetője az NVI elnöke részére a választáshoz biztosított pénzügyi fedezetről elszámolást, valamint tanúsítványt készített, melyet a tanúsítvány és az alapbizonylatok elektronikus másolatával támasztott alá, valamint összesítő elszámolást készített a HVI-k és az OEVI-k vezetői és a saját elszámolása alapján 2024. 07.10-én.

A Prv 7. § (1) bekezdésének megfelelően a vármegye 61 HVI vezetője a szavazás napját követő huszonöt napon belül (2024.07.04-ig) az NVI elnökének utasításában meghatározott elszámolást, valamint tanúsítványt megküldte a TVI vezetője részére.

A TVI a támogatásokról a részletező nyilvántartással összhangban bizonylatonként, jogcímenként – ezen belül a személyi kiadásokról név szerint – számolt el az informatikai rendszerben, amelynek alapja a tényleges kifizetések összege.

A **kötelezettségvállalások és pénzügyi teljesítések eljárásrendjét** szabályozó 1/2023 (IX.14) sz. TVI Vezetői utasítás megfelel az Áht. és Ávr. előírásainak, rendelkezik az összeférhetetlenség esetére vonatkozó helyettesítésről. Az operatív jogkörök gyakorlására kijelölt személyek rendelkeznek az előírt szakképesítéssel.

*A választási eljárásban elszámolásra került kiadás minden jogcímét felülvizsgálva az ellenőrzés az alábbi általános megállapítást teszi:*

- Az utasítás előírásának megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő valamennyi kifizetés tekintetében a kötelezettségvállalást, utalványozást és érvényesítést az utalványrendeleten, a pénzügyi ellenjegyzést és szakmai teljesítésigazolást a számlán az arra jogosultak aláírásukkal igazolták.
- Az elszámolásban csatolt valamennyi dokumentumra (megrendelés, szerződés, számla, KIRA illetmény számfejtési jegyzék, kiadási utalványrendelet) felvezette a záradékot a Hivatal („A bizonylat a 2024.06.09-én megtartott EPON költségvetése terhére került teljes összegben kifizetésre”), feltüntette a 016010 COFOG kódot és a jogcím kódot.
- A pénzügyi teljesítések alapbizonylata a kifizetést igazoló bankszámla kivonat.
- A kifizetésekhez csatolásra került a kötelezettségvállaló és pénzügyi ellenjegyző aláírásával ellátott kötelezettségvállalás nyilvántartása.

A Hivatal a **dologi kiadások** között a választási eljárás feladatainak oktatásához kapcsolódó Catering szolgáltatásokat (FR-F00000290/24; FR-F00000369/24 sz. számla), hangosítást (KL-2024-12 sz. számla), terembérleti díjat (2024/00369 sz. számla) és reprezentációs költséget (D2024/4815; PTTYS-2024-102 sz. számla) számolt el.

A 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalás elszámolásához írásos megrendelő került csatolásra. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az arra jogosult személy végezte.

A **személyi juttatások** és a munkaadót terhelő járulékok a TVI vezető, a TVI tagok, a HVI/OEVI vezetők és a TVB tagok részére Pvr. szerint megállapított összegben kerültek elszámolásra.

- A **TVI tagok** megbízási díjának, valamint a **TVI vezető** és a **HVI/OEVI vezetők** jutalmának kifizetésére Prv. 5 §-a szerint, a NVI elnökének az elszámolás elfogadásáról szóló döntését követően, 2024.08.05-én került sor.

A hóközi illetmény számfejtés bérjegyzéke és a kifizetést igazoló bankszámla kivonat csatolásra került az elszámolásban.

- A **TVB tagok** tiszteletdíjára a 39/2023 (XI.24) sz. közgyűlési határozatban kijelöltek jogosultak, feladatukat a választások kitűzésétől a választás eredményének végleges megállapításáig tartott. A feladatok szakmai teljesítését a bizottság utolsó üléséről 2024.06.27-én készült 240/128-2/2024 sz. jegyzőkönyv igazolja. Tiszteletdíjuk számfejtése és kifizetése 2024.07.04-én megtörtént.
- A Heves Vármegyei TVB a beérkezett nemzetiségi szavazatok megszámlálásához 1 fő TVB póttagot vont be (240/107-1/2024 sz. jegyzőkönyv), s mivel tiszteletdíját a TVI nem tervezte, így a 22.000 Ft tiszteletdíj és 2.574 Ft szochó (összesen 24.574 Ft) pótigényként jelentkezik az elszámolásban.

A póttag tiszteletdíjának kifizetése 2024.07.04-én megtörtént.

Az **ellátási kiadások** a TVI vezetőjének és tagjainak, a TVB tagjainak szavazásnapjára vásárolt élelmiszerek és ételfogyasztás formájában kerültek elszámolásra (M2024/7789;

D2024/7110; FR-F0000508/24; PTTYS-2024-143; M2024/8063; D2024/7364; 2024/00229 számú számlák).

Az operatív jogkörök gyakorlása minden esetben megfelel a TVI Vezetői utasításban foglaltaknak.

A kiadások számviteli elszámolása a kiadási utalványrendelet szerint a Támogatói Okiratban elrendelt 016010 COFOG számra történt, mellyel biztosították a támogatás cél szerinti felhasználásának ellenőrzését.

**A Pvr. 8. § előírásainak megfelelően a TVI vezetője a választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzésére megbízást adott a választási iroda két tagjának.**


A TVI minden kiadása, valamint a HVI és az OEVI személyi juttatásai tekintetében az elszámolások megalapozottságát a TVI ellenőrizte, melyről megbízott a szavazás napját követő negyvenöt napon belül, 2024.07.10-én belső ellenőri jelentést készített.

Az elszámolás elfogadásáról az NVI elnöke a felterjesztés és az informatikai rendszerben szereplő részletes adatok alapján a GF/598-2/2024 számú „Elszámolást elfogadó okirat”-ban döntött.

**Heves Vármegyei Területi Választási Iroda a részére megállapított támogatáson túl 24.574 Ft támogatásra jogosult, ami megegyezik a TVB póttag tiszteletdíja jogcímen az Irodát megillető összeggel.**

**A központi támogatás szabályszerű felhasználása, a belső kontrollok megfelelő működése csökkenti a kockázatok előfordulásának valószínűségét, biztosítja a közpénzfelhasználás átláthatóságát.**

Eger, 2024. 10. 02

  
**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
Ktv.tv.	2023. évi LV. törvény Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről
Ve.	A választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény

**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
Pvr.	6/2024.(III.31) IM rendelet az Európai Parlament tagjai, helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről

**Egyéb**

Önkormányzat	Heves Vármegye Önkormányzata
Hivatal	Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal
jegyző	Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal jegyzője
közgyűlés	Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlése
HVMTVI	Heves Vármegyei Területi Választási Iroda
NVI	Nemzeti Választási Iroda
TVI	Területi Választási Iroda
TVB	Területi Választási Bizottság
HVI	Helyi Választási Iroda
választás	Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása

## 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, 2024. október 02



Dr. Barta Viktor



## 1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez \*

### NYILATKOZAT

A) Alulírott Csuhány Bence, Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének elnöke jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előírásoknak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény keretei határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. Valamennyi kötelező belső szabállyal rendelkezik a szervezet, melyek rendszeresen aktualizálásra kerülnek. Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően meghatározzák a feladatokat és a felelőségeket. A folyamatok szabályozottak, a megfelelő kontroll pontok kijelölésre kerültek. A humánerőforrás ellátottsága megfelelő. A dolgozóktól közvetlenül és a feladatvégzésükben is megkövetem a hivatásetikai alapelvek betartását.

Integrált kockázatkezelési rendszer: a kockázatok kockázatelemzéssel, interjúval kerülnek meghatározásra. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul. A munkavállalói felelősségi körök meghatározásra kerültek.

Kontrolltevékenységek: a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályozott. A kiépített kontrollok a folyamatokban – tervezés, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, vezetői ellenőrzés, beszámolási kötelezettségek, döntéshozatal-jóváhagyás, számviteli elszámolások szabályszerűsége megfelelően működik.

Információs és kommunikációs rendszer: az információ áramlása vezetői szinten heti rendszerességgel értekezletek tartásával, valamint elektronikus és személyes kapcsolattartással valósul meg. Az iktatási rendszer 2019. január 1-jétől az ASP központi EIKTAT rendszerében valósul meg, mely megfelelően működik.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a négy szem elvének érvényesítésével történik a visszacsatolás. A belső monitoring működése megfelelő. Az osztályok félévente a Közgyűlés felé is beszámolnak tevékenységükről, elvégzett feladataikról. A belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján külső vállalkozó végzi.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Eger, 2025. április 2.



*Gschäny Beve*  
..... aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

..... aláírás

## 1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez \*

### NYILATKOZAT

A) Alulírott dr. Márton Erik György, a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előírásoknak célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámolatok rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

**Kontrollkörnyezet:** az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény keretei határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. Valamennyi kötelező belső szabállyal rendelkezik a szervezet, melyek rendszeresen aktualizálásra kerülnek. Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően meghatározzák a feladatokat és a felelőségeket. A folyamatok szabályozottak, a megfelelő kontroll pontok kijelölésre kerültek. A humán erőforrás ellátottsága megfelelő. A dolgozóktól közvetlenül és a feladatvégzésükben is megkövetelem a hivatásetikai alapelvek betartását.

Integrált kockázatkezelési rendszer: a kockázatok kockázatelemzéssel, interjúval kerülnek meghatározásra. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul. A munkavállalói felelősségi körök meghatározásra kerültek.

Kontrolltevékenységek: a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályozott. A kiépített kontrollok a folyamatokban – tervezés, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, vezetői ellenőrzés, beszámolási kötelezettségek, döntéshozatal-jóváhagyás, számviteli elszámolások szabályszerűsége megfelelően működik.

Információs és kommunikációs rendszer: az információ áramlása vezetői szinten heti rendszerességgel értekezletek tartásával, valamint elektronikus és személyes kapcsolattartással valósul meg. Az iktatási rendszer 2019. január 1-jétől az ASP központi EIKTAT rendszerében valósul meg, mely megfelelően működik.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a négy szem elvének érvényesítésével történik a visszacsatolás. A belső monitoring működése megfelelő. Az osztályok félévente a Közgyűlés felé is beszámolnak tevékenységükről, elvégzett feladataikról. A belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján külső vállalkozó végzi.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Eger, 2025. április 2.



..... aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

..... aláírás