



Ikt.sz: 221/3-3/2026

## Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése

### Helyben

### Javaslat

#### Heves Vármegye Önkormányzatának 2025. 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 2025. évben elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódó jelentéseket is elküldjük a T. Közgyűlés tagjai részére.

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

- a Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága 6 igen szavazattal egyhangúlag;
- a Vármegyei Területfejlesztési Bizottsága 4 igen szavazattal egyhangúlag.

**Tisztelettel kérem a Közgyűlést, hogy fogadja el Heves Vármegye Önkormányzatának 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentését!**

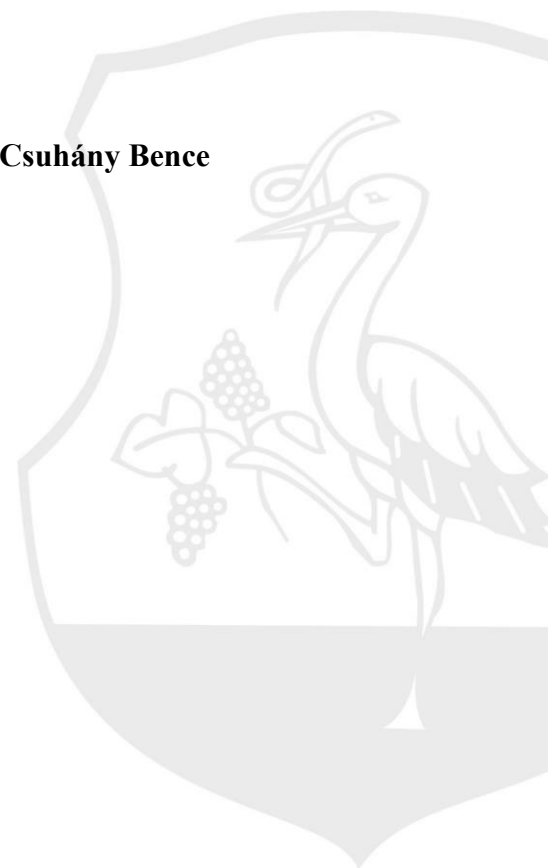
Eger, 2026. április 15.

**Csuhány Bence**

**Törvényességi szempontból ellenőriztem:**

**dr. Márton Erik György**

**vármegyei jegyző**



**Határozati javaslat:**

**Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a Heves Vármegye Önkormányzata 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentés elfogadására irányuló előterjesztést és a 2025. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja.**

**Felelős: Csehény Bence**

**Heves Vármegye Önkormányzata  
Közgyűlésének elnöke**

**Határidő: értelem szerint**



## **Heves Vármegye Önkormányzatánál** **2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. évre 2 belső ellenőrzést tervezett 16 ellenőri nap kapacitás igényvel.

Végrehajtott ellenőrzések:

<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Tényleges ellenőri nap</b>
szabályszerűségi ellenőrzés	A 2024. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választását, valamint az önkormányzati személyi változásokat követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése a Heves Vármegyei Önkormányzatnál	<i>annak megállapítása, hogy a választás során keletkezett változásokkal módosították-e a kontrollkörnyezet kialakítását és szabályozását.</i>	8
pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	A hivatali gépjárművek hivatali és magáncélú használatának költségei és elszámolásának vizsgálata	<i>annak felülvizsgálata, hogy a gépjárművek önkormányzati feladat ellátása érdekében történő használata és elszámolása szabályszerűen történik-e?</i>	8

A tervezett ellenőrzés az önkormányzattal egyeztetett időpontban, a Hivatal munkaterhelése figyelembevételével, a tervezett 16 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 2025. 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 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 részvételről. A 22/2019 (XII.23) PM rendeletben a belső ellenőrök részére előírt kötelező (kétévente) ÁBPE-továbbképzés II. – képzés 2025. évben nem volt esedékes.

A kötelező szakmai képzéseken túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen a Menedzser Praxis által szervezett szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását. 2025. évben két témakörben vett részt képzésen, ezekre összesen 5 napot fordított.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2026. évi éves terv készítése és a 2024. 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 Hivaltaltól. 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>	
	<p><b>A 2024. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választását, valamint az önkormányzati személyi változásokat követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése a Heves Vármegyei Önkormányzatnál</b></p>	<p><b>Az önkormányzati gépjárművek hivatali és magáncélú használatának költségei és elszámolásának vizsgálata</b></p>
	<i>Jelentős megállapítások</i>	
<b>Kontrollkörnyezet értékelése</b>	<p><i>Kialakítása megtörtént, működése az előírásoknak megfelel:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A Hivatal jegyzője gondoskodott a Hivatal, és az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról, a választás idején hatályban lévő szabályzatok szükséges módosítását, személyi változások átvezetését, felhatalmazások aktualizálását határidőben elvégezték.</li> <li>A közgyűlés alakuló ülésén módosításra került a</li> </ul>	<p><i>A gépjármű használat kontrollkörnyezetének kialakítása és működése a Heves Vármegyei Önkormányzatnál megfelelő:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlése Elnökének és Heves vármegye jegyzőjének közös utasításával kiadott szabályzat rendelkezik a Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről.</li> <li>a Hivatal feladat- és hatásköri rendjét a Hivatal</li> </ul>

	<p>közgyűlés SzMSz-e.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A közgyűlés megalakulásuktól számított 6 hónapon belül (2025. 01. 31-én) megtárgyalta és elfogadta Heves Vármegye Önkormányzata 2024-2029. évre szóló Gazdasági Programját.</li> </ul>	<p>SZMSZ-ében és Ügyrendjében szabályozták, a pénzügyi elszámolás folyamatait, a gazdálkodással összefüggő jogköröket belső szabályzatokban és a munkaköri leírásokban írták elő. A gépkocsivezető munkaköri leírása tartalmazza a gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A gépjárművek Keretmegállapodással és ennek szerves részét képező egyedi bérleti szerződéssel kerültek az Önkormányzat és a Hivatal használatába. A megállapodás mindenre kiterjedő flotta-szolgáltatásokat tartalmaz.</li> </ul>
<b>Kontrolltevékenységek értékelése</b>	<p><i>Az Önkormányzat működésében kialakított kontrollok biztosítják jogszabályi előírások teljesítését:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az alakuló ülés jegyzőkönyvében dokumentált, hogy a közgyűlés meghozott minden döntést, amit a jogszabály előírt.</li> <li>• Heves Vármegye Önkormányzata Vármegye Közgyűlésének elnöke munkakörének átadás-átvétele megfelel a jogszabályi előírásoknak.</li> <li>• A Hivatal eleget tett adatszolgáltatási kötelezettségének a NAV és a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása felé.</li> <li>• A megválasztott képviselők, bizottsági tagok határidőben eleget tettek vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, azok</li> </ul>	<p><i>A gépjármű üzemeltetési költségek felhasználásának, elszámolásának folyamatában megfelelő a kontrolltevékenységek működése:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A Hivatal a gépjárművek használatához Üzemanyagkártya szerződést kötött a MOL Nyrt-vel.</li> <li>• Az üzemanyagkártyák nyilvántartását a Pénzügyi Osztály vezeti. A vásárolt üzemanyagról a MOL összevont számlát állít ki a Hivatal részére. Az üzemanyag elszámolás megfelel a szerződés- és a gazdálkodási szabályzat előírásainak.</li> <li>• Valamennyi szerződés pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott.</li> <li>• A pénzügyi Osztály havonta gépjárművenként vezeti a futásteljesítményt és</li> </ul>

	nyilvántartása előírás szerű. <ul style="list-style-type: none"> <li>• A közgyűlés elnöke jogviszonyának megszüntetését, elszámolását a vonatkozó jogszabályok szerint végezte.</li> </ul>	üzemanyagfelhasználást. <ul style="list-style-type: none"> <li>• A kiadott menetlevelekről vezetett nyilvántartás egyező a havi elszámolásban feltüntetett adatokkal.</li> </ul>
<b>Információ és kommunikáció értékelése</b>	<i>Az információ és kommunikáció, a nyilvánosság biztosítása megfelelő.</i> A választást követően módosított belső szabályozás kötelező közzététellel az önkormányzat honlapján <a href="https://hevesmegye.hu/">https://hevesmegye.hu/</a> biztosított.	Nem releváns
<b>Nyomon követési rendszer értékelése</b>	Az önkormányzat <b>monitoring tevékenysége</b> az eljárásrendben szabályozott folyamatba épített ellenőrzéssel, valamint a 2025. 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 19 megállapítást tett, ennek keretében hiányosságot nem állapított meg. A jelentések alapján a jegyzőnek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett. 2024. 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 2025 évben nem kapott.

Eger, 2026. április 02

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>	16,0	<b>16,0</b>	16,0	<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>	16,0	<b>16,0</b>	16,0	<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, 2026. 04.02

Vasas Lajosné  
belső ellenőr

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Heves Vármegye Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>8</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap							
<b>Önkormányzat (I.+II.)</b>	1,5	1,5	0,0	0,0	12,0	12,0	0,5	0,5	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	16,0	16,0	16,0	16,0		
I. Önkormányzati Hivatal összesen	1,5	1,5	0,0	0,0	12,0	12,0	0,5	0,5	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	16,0	16,0	16,0	16,0		
aa) Saját szervezetnél	1,5	1,5	0,0	0,0	12,0	12,0	0,5	0,5	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	16,0	16,0	16,0	16,0		
ab) Irányított szerveknél	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		
ac) Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	0,0	⊗	⊗	⊗	⊗	⊗	0,0	⊗	⊗	⊗	0,0	0,0	0,0	0,0		
c) Terven felüli ellenőrzések <sup>7</sup>																																												
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		

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>	16,0	<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>	7,0	<b>7,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	25,0	<b>25,0</b>	25,0	<b>25,0</b>
I.	Önkormányzati Hivatal összesen	0,0	<b>0,0</b>	16,0	<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>	7,0	<b>7,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	25,0	<b>25,0</b>	25,0	<b>25,0</b>
aa)	Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal	0,0	<b>0,0</b>	16,0	<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>	7,0	<b>7,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	25,0	<b>25,0</b>	25,0	<b>25,0</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, 2026.04.02

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, 2026. 04.02

Vasas Lajosné  
belső ellenőr

## **Heves Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál 2025. 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 az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg a jegyzőnek a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló jelentés bemutatja a 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet, az általános tapasztalatokat.

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

Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról külső szolgáltató bevonásával a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

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

Az ellenőrzés 2025. évi feladattervét a Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Közgyűlése határozattal fogadta el. A beütemezett vizsgálatot a korábbi évek ellenőrzései, a szervezeti egységek kockázatelemzése, valamint az Állami Számvevőszék ajánlásai határozták meg.

#### **1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése a tervtől való eltérések indoka**

Az önkormányzat 2025. évre 1 belső ellenőrzést tervezett 5 ellenőri nap kapacitás igényvel.

Végrehajtott ellenőrzés:

<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Tényleges ellenőri nap</b>
szabályszerűségi ellenőrzés	A 2024. évi nemzetiségi képviselők választását, valamint a személyi változásokat követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése a Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	<i>annak megállapítása, hogy a választás során keletkezett változásokkal módosították-e a kontrollkörnyezet kialakítását és szabályozását.</i>	5

A tervezett ellenőrzés az önkormányzattal egyeztetett időpontban, a Hivatal munkaterhelése figyelembevételével, a tervezett 5 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 2025. 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 részvételről. A 22/2019 (XII.23) PM rendeletben a belső ellenőrök részére előírt kötelező (kétévente) ÁBPE-továbbképzés II. – képzés 2025. évben nem volt esedékes.

A kötelező szakmai képzéseken túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen a Menedzser Praxis által szervezett szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását. 2025. évben két témakörben vett részt képzésen, ezekre összesen 5 napot fordított.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2026. évi éves terv készítése és a 2024. 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 ellenőrzéssel 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 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 ellenőrzés alapján a **Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerét megfelelőnek minősíti** az alábbiak miatt:

<i>Belső kontrollrendszer elemei</i>	<i>Vizsgálat tárgya</i>
	<b>A 2024. évi nemzetiségi képviselők választását, valamint a személyi változásokot követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése a Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál</b>
	<b><i>Jelentős megállapítások</i></b>
<b>Kontrollkörnyezet értékelése</b>	<i>Kialakítása megtörtént, működése az előírásoknak megfelel:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>• A Hivatal jegyzője gondoskodott a Hivatal, és a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő belső kontrollrendszer kialakításáról, a választás idején hatályban lévő szabályzatok szükséges módosítását, személyi változások átvezetését, felhatalmazások aktualizálását határidőben elvégezték.</li><li>• A Heves Vármegyei Önkormányzata és Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat <b>Együttműködési megállapodását</b> mindkét közgyűlés felülvizsgálta, annak módosítását nem tartotta indokoltnak, tekintettel arra, hogy azt 2023. novemberében módosították.</li><li>•</li></ul>
<b>Kontrolltevékenységek értékelése</b>	<i>Az Önkormányzat működésében kialakított kontrollok biztosítják jogszabályi előírások teljesítését:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>• Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése alakuló ülését a választás eredményének jogerőssé válását követő tizenöt napon belül, 2024. október 11-én tartotta meg.</li><li>• Az alakuló ülés összehívása és dokumentálása megfelel a jogszabályi előírásnak.</li><li>• A Hivatal eleget tett adatszolgáltatási kötelezettségének a NAV és a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása felé.</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A megválasztott képviselők, bizottsági tagok határidőben eleget tettek vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, azok nyilvántartása előírászerű.</li> </ul>
<b>Információ és kommunikáció értékelése</b>	<p><i>Az információ és kommunikáció, a nyilvánosság biztosítása megfelelő.</i></p> <p>A választást követően módosított belső szabályozás kötelező közzétételével az önkormányzat honlapján <a href="https://hevesmegye.hu/">https://hevesmegye.hu/</a> biztosított.</p>
<b>Nyomon követési rendszer értékelése</b>	<p>Az önkormányzat <b>monitoring tevékenysége</b> az eljárásrendben szabályozott folyamatba épített ellenőrzéssel, valamint a 2025. 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 a vizsgálat során nem 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 vizsgálat során összesen 8 megállapítást tett, ennek keretében hiányosságot nem állapított meg. A jelentés alapján a jegyzőnek intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett. 2024. 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 2025 évben nem kapott.

Eger, 2026. április 02

Mellékletek 1-4.sz. melléklet

Vasas Lajosné  
belső ellenőrzési vezető

## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi 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>	1,0	<b>1,0</b>	5,0	<b>5,0</b>	0,0	<b>5,0</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>	1,0	<b>1,0</b>	5,0	<b>5,0</b>	0,0	<b>5,0</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, 2026. 04.02

Vasas Lajosné  
belső ellenőr

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>8</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen																	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény																		
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap																			
<b>Önkormányzat (I.+II.)</b>	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0										
I. Önkormányzati Hivatal összesen	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0										
aa) Saját szervezetnél	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0										
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0					0,0	0,0					0,0	0,0					0,0	0,0					0,0	0,0											0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat																																																												
b) Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
c) Terveken felüli ellenőrzések <sup>7</sup>																																																												
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0								

Tevékenységek

3. számú melléklet

Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat		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>	5,0	<b>5,0</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>	2,0	<b>2,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	7,0	<b>7,0</b>	7,0	<b>7,0</b>
I.	Önkormányzati Hivatal összesen	0,0	<b>0,0</b>	5,0	<b>5,0</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>	2,0	<b>2,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	7,0	<b>7,0</b>	7,0	<b>7,0</b>
aa)	Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal	0,0	<b>0,0</b>	5,0	<b>5,0</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>	2,0	<b>2,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	7,0	<b>7,0</b>	7,0	<b>7,0</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, 2026.04.02

Vasas Lajosné  
belső ellenőr

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


## 4. számú melléklet

Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
<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, 2026. 04.02

Vasas Lajosné  
belső ellenőr

Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal  
Iktatószám: 221/27-4/2025.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem	
Név:	<b>Dr. Márton Erik György</b> jegyző
Aláírás:	
Dátum:	2025. 10. 27.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2024. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választását, valamint az önkormányzati személyi változásokat követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése a Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál**

**I.**  
**ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK**

<b>Az ellenőrzést végzi:</b>	Vasas Lajosné megbízott belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
<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>	A 2024. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választását, valamint az önkormányzati személyi változásokat követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése a Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>annak megállapítása, hogy a változásokkal módosították-e a kontrollkörnyezet kialakítását és szabályozását</i>
<b>Az ellenőrzött időszak:</b>	2024.06.09 – 2025.09.30
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete: vége:</b>	2025.10.20 2025.10.27
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:</b>	Szabályzatok, nyilvántartások, egyéb dokumentumok vizsgálata, interjúk, közgyűlési-bizottsági döntések
<b>Szükséges ellenőri napok száma:</b>	5 nap
<b>Megbízó levél száma.</b>	221/27-2/2025
<b>Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:</b>	Danyi Sándor közgyűlés elnöke 2025. 07.01-ig Dr. Barta Viktor jegyző Dr. Márton Erik György jegyző 2024.10.21-től

## II.

## ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Az Alaptörvény módosítása értelmében a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választását az európai parlamenti képviselők választásával egyidejűleg kell megtartani.

A köztársasági elnök az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselő választás időpontjának kitzűzéséről a 30/2024 (III.12) KE határozatban intézkedett, a voksolásra 2024. 06.09.-én került sor.

1. Alaptörvény és az Möt. 146/J.§ (3) bekezdés rendelkezése szerint a hivatalban lévő Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat közgyűlése és a közgyűlés elnökének megbízatása **2024. október 1-jéig tart.** Az újonnan megválasztott képviselők és elnök megbízatása **2024. október 1-jével kezdődik.**

A **2019-ben** megválasztott önkormányzati képviselők és az elnök 2024. október 1-jéig **minden hatáskörüket teljeskörűen, korlátozás nélkül gyakorolhatják** a júniusi önkormányzati választásokat követően is.

A **2024 júniusában megválasztott** önkormányzati képviselőknek 2024. október 1-jéig **nincsenek külön jogosítványaik** sem a képviselő-testületek, sem az elnök döntéseit illetően.

2. Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Közgyűlése **alakuló ülését a választás eredményének jogerőssé válását követő tizenöt napon belül, 2024. október 11-én tartotta meg.**

Az alakuló ülést a Heves Vármegyei Területi Választási Bizottság elnöke hívta össze és a korelnök vezette a nyilvánosság biztosításával, a rendelkezésre álló meghívó és jegyzőkönyv szerint.

Az alakuló ülésen határozatban fogadták el a társadalmi megbízatású elnök, elnökhelyettes személyére tett javaslatot és döntöttek megválasztásukról. Sor került a társadalmi megbízatású közgyűlés elnöke, elnökhelyettese és közgyűlés tagjainak eskütételére. A közgyűlés 2 állandó bizottságot választott az elnök által javasolt tagokkal.

Az **alakuló ülés jegyzőkönyvében** dokumentált, hogy a közgyűlés meghozott minden döntést, amit a jogszabály előírt.

3. A közgyűlés meghallgatta a megválasztott elnök elnöki programját a ciklusidő alatt elvégzendő feladatokról.
4. Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének elnöke személye nem változott az előző ciklushoz képest, így **munkakör átadás-átvételre nem került sor.**
5. A megválasztott képviselők, bizottsági tagok határidőben eleget tettek **vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüknek**, azok nyilvántartása előírászerű.
6. A **hivatal teljeskörűen ellátta a választásokat követő feladatait.** Eleget tett adatszolgáltatási kötelezettségének a NAV és a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása felé.
7. A Hivatal jegyzője gondoskodott a hivatal, és nemzetiségi önkormányzat **belső kontrollrendszerének kialakításáról**, a választás idején hatályban lévő, a nemzetiségi

önkormányzatra is kiterjesztett hatályú szabályzatok szükséges módosítását, személyi változások átvezetését, felhatalmazások aktualizálását elvégezték.

8. A Heves Vármegye Önkormányzata és Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat **Együtműködési megállapodását** mindkét közgyűlés felülvizsgálta, annak módosítását nem tartotta indokoltnak, tekintettel arra, hogy azt 2023. novemberében módosították.

Az önkormányzat és hivatal belső szabályzatainak a megválasztott vezető általi megismerése biztosítja a kontrollok működését, ezzel csökkentve a kockázatok előfordulásának valószínűségét.

### **Javaslat**

A belső ellenőri vizsgálat nem tárt fel hibát, hiányosságot, intézkedés megtétele nem indokolt.

## III.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzati képviselők **megbízata, jogai és kötelezettségei** a megválasztásukkal **(október 1-jével)** keletkeznek (Mötv. 28. § (1)).

**1. A Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat közgyűlése alakuló ülésének megfelelése a 2024. június 09-ei önkormányzati választásokat követően**

**1.1.** Az Mötv. 43. § (2)]. bekezdése szerint a vármegyei roma nemzetiségi közgyűlés **alakuló ülését** a választást **(október 1-jét)** követő **tizenöt napon belül, 2024.10.11.-re** a Heves Vármegyei Területi Választási Bizottság hívta össze, a korelnök vezette a nemzetiségi közgyűlés új elnökének szervezeti és működési szabályzat szerinti megválasztásának időpontjáig.

Az alakuló ülés főszabályként nyilvános, de az érintettek kérésére a képviselő-testület zárt ülést tarthat a megválasztásukról.

A Heves Vármegyei Területi Választási Bizottság elnöke az önkormányzati képviselők 2024. évi általános választása eredményének ismertetése után, 2024. június 27-én már átadta a közgyűlésben mandátumot szerzett képviselők részére a megbízólevelüket.

Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat (HVMRNÖ) 7 fős képviselő-testületet választott.

A közgyűlés az alakuló ülésén megválasztotta a **közgyűlés elnökét**, az Mötv. 43. § (3) bekezdésében előírtak szerint felülvizsgálta a **szervezeti és működési szabályzatáról** szóló rendeletét, a közgyűlés elnökének előterjesztése alapján **megválasztotta a bizottságok tagjait**.

Az alakuló ülésen megtörtént az önkormányzati képviselők, az elnök, elnökhelyettes, bizottsági tagok **eskütétele**.

**1.2.** A közgyűlés SzMSz-ének VII.3 pontja szerint az alakuló ülésen a nemzetiségi önkormányzat közgyűlése a tagjai közül **társadalmi megbízatású elnököt**, az elnök helyettesítésére, munkájának segítésére **társadalmi megbízatású elnökhelyettes** választ.

A nemzetiségi önkormányzat közgyűlése az elnökválasztást a 26/2024. (X.11.) közgyűlési határozata alapján nyílt szavazáson végezte el, **a közgyűlés társadalmi megbízatású elnökévé Danyi Sándort választotta meg**.

A közgyűlés SzMSz-e IX. fejezete értelmében az elnökhelyettes személyére a testület tagjainak sorából az elnök tesz javaslatot. Az elnökhelyettes megválasztása minősített többséggel, a testület nyílt ülésén történt.

Az elnök javaslatára a közgyűlés Botos Lászlót választotta meg társadalmi elnökhelyettesnek a 27/2024. (X.11) közgyűlési határozattal.

**A közgyűlés** a közgyűlés elnökének előterjesztése alapján 28/2024. (X.11) **közgyűlési határozattal** megválasztotta a 2 állandó bizottságát, a bizottság elnökét, elnökhelyettesét, képviselő és nem képviselő tagjait:

- 5 tagú **Pénzügyi Bizottság** (2 képviselő, 3 nem képviselő tag);
- 5 tagú **Sport- és Kulturális Bizottság** (3 képviselő, 2 nem képviselő tag).

A közgyűlés 4 tanácsnokot választott.

**1.4.** Az alakuló ülés időpontjában hatályos, a **Közgyűlés Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 53/2022. (XI.18) határozatát** a közgyűlés több ponton módosította:

- személyi változások átvezetése (képviselők, bizottsági tagok, eseti bizottság létrehozására vonatkozó rendelkezés)
- képviselők jogai és kötelezettségei;
- elnevezés módosítása („Megyei” helyett „Vármegyei”);
- jogszabályi változások átvezetése (Nektv.)

A módosítást 28//2024. (X.11.) közgyűlési határozattal fogadta el a közgyűlés.

**1.6.** A vármegyei közgyűlés alakuló üléséről készített jegyzőkönyv megfelel az Möt. 52. §-ában előírt kötelező formai és tartalmi követelményeinek.

A közgyűlés ülésének a jegyzőkönyvét a közgyűlés elnöke és a jegyzőkönyv hitelesítője írta alá az SzMSz XVIII. fejezet 3 pontja előírása szerint.

**A jegyzőkönyv közokirat, így teljes bizonyító erővel bizonyítja a benne foglalt intézkedést, határozatot.** A jegyzőkönyv tartalmazza mindazokat a tényeket, melyek a testületi üléssel kapcsolatosak (a döntéseket, a döntéshozatal szempontjából az ülés keretében megtett releváns nyilatkozatokat). **A közokirat elkészítéséért a jegyző, kiállításáért az elnök és jegyző tartozik önálló felelősséggel.**

Az alakuló ülés főszabály szerinti nyilvánosságának elvéből következik, hogy az arról készített jegyzőkönyvek is **közérdekű, illetve közérdekből nyilvános adatnak tekintendők, melyeket bárki megismerhet.** Ezekhez való hozzáférés az önkormányzat honlapján <https://hevesmegye.hu/hu/nemzetisegi-onkromanyzat/kozgyulesi-anyagok> menüpont alatt biztosított.

**2.** A Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. Az önkormányzati működés feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat **Heves Vármegye Önkormányzata és a Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Együttműködési megállapodásban** határozta meg.

Ennek keretében a Vármegye Önkormányzata biztosítja a feladat ellátásához szükséges technikai eszközök és berendezett irodahelyiség ingyenes használatát, közreműködik a testületi ülések lebonyolításában. A Hivatal ellátja a Nemzetiségi Önkormányzat működésével-gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatokat, költségvetés és beszámoló készítését, belső ellenőrzését, pénzkezelését és törzskönyvi nyilvántartás feladatait.

A megállapodás részletezi az operatív gazdálkodási jogkörök feladatait.

**3.** Heves Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata Közgyűlésének elnöke munkakörének átadás-átvételére nem volt szükség, mivel az előző ciklusban regnáló elnök került megválasztásra, megbízatása folyamatos.

**4.** Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítése

A közélet tisztaságának biztosítását és a korrupció megelőzését szolgálja a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség, mely érinti az önkormányzati képviselőt.

Az Mötv. 39. §-a tartalmazza a vagyonyilatkozat-tételi eljárás szabályait. Az önkormányzati képviselő (elnök, elnökhelyettes) megválasztásától, majd ezt követően minden év január 1-jétől számított harminc napon belül az Mötv. 2. melléklet szerinti vagyonyilatkozatot köteles tenni.

A vagyonyilatkozat-tételre kötelezett saját nyilatkozatához csatolni köteles a vele közös háztartásban élő házastárs- vagy élettársának, valamint gyermekének vagyonyilatkozatát.

Aki a megválasztását követő harminc napon belüli **vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének nem tesz eleget**, a tisztségéből fakadó jogait nem gyakorolhatja, tiszteletdíját, természetbeni juttatást, költségtérítést nem kaphat.

A vagyonyilatkozatok vizsgálatát és nyilvántartását a képviselő-testület SzMSz-ének XXII. fejezet 6.pontja az Pénzügyi Bizottság feladatául rendeli.

**A nyilvántartás ellenőrzése alapján megállapítható, hogy ezen kötelezettségének határidőben minden képviselő eleget tett.**

Az elnök tájékoztatója szerint a Nemzetiségi Önkormányzat Közgyűlésének képviselői, valamint hozzátartozóik, továbbá a Közgyűlés bizottságainak nem közgyűlési (külsős) tagjai, törvény alapján fennálló vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket 2024. 10. 31-ig, valamint 2025. január 31-ig teljesítették. A tájékoztatót a közgyűlés 38/2024. (XI.24) és 5/2025. (II.13) határozattal elfogadta.

## 5. Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal feladatai a választások után

### 5.1. Adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése

**Az önkormányzat jegyzője 2024. október 1-je után** – az újonnan választott és újraválasztott képviselőkre együttesen – **a szükséges adatszolgáltatást teljesítette** az Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK) programból elérhető **JEGYZOI nyomtatványon**. A NAV felé a közgyűlés tagjairól és a bizottságok nem képviselő tagjairól (összesen 7 fő) adatot szolgáltatott, akik vonatkozásában a köztartozás-mentességet vizsgálni kell.

Az önkormányzat törzskönyvi jogi személy. Az Áht. 104. § (1) bekezdése a Magyar Államkincstár (MÁK) feladatául határozza meg többek között az önkormányzatokról a közhiteles hatósági törzskönyvi nyilvántartás vezetését, amely során alapvetően az Áht., az Ávr., és az Mötv. meghatározott rendelkezéseit alkalmazza

A Magyar Államkincstár felé a jegyző minden – választással összefüggő – változás átvezetését kérelmezte, csatolva a bejegyzéshez szükséges határozatokat, alapdokumentumokat:

- **A közgyűlés elnöke személyét érintő változás;**
- **Közgyűlés SzMSz-ének módosítása;**

### 5.4. A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszert érintő változások nyomonkövetése

**A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodását ellátó hivatal jegyzője köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását (Mötv. 119. § (3) bek.).**

Köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Közgyűlésének elnöke és Heves Vármegye jegyzője által a vizsgált időszakban kialakított a szervezeti és szabályozási keretek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Jóváhagyta az önkormányzati SZMSZ-t, 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 nemzetiségi közgyűlés elnöke és a jegyző közös utasításban rendelkezett abban az esetben, ha a szabályozás a Roma Nemzetiségi Önkormányzatot és a Hivatalt is érintette, jegyzői utasítás szabályozta a Hivatal feladatellátását:

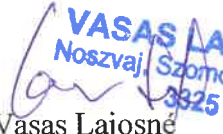
- Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Közgyűlésének elnöke és Heves Vármegye jegyzője közös utasításával kiadott, a HVRNÖ Gazdálkodási szabályzata, mely a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodásával összefüggő döntési hatáskörök és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának rendjét, felelőseinek és a helyettesítés rendjének a meghatározása.
- A Nemzetiségi Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata tartalmazza a Magyar Államkincstárnál vezetett bankszámla feletti rendelkezés jogosultjait, a pénztár működés rendjét.

A belső szabályzatok hatálya kiterjed Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatalra.

A szabályzatok megismertetésének gyakorlata - dolgozók, közgyűlés új elnöke, új jegyző és aljegyző - kielégítő és dokumentált a Megismerési nyilatkozat aláírásával.

A szabályzatok-, felhatalmazások aktualizálása, a személyi változások átvezetése az elnök és elnökhelyettes esetében megtörtént.

Eger, 2025. október 27.

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

**RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE****Törvények**

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Vnytv.	2007. évi CLII. törvény az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről
Kttv	2011. évi CXCIX törvény a közszolgálati tisztviselőkről
Nektv	2011. évi CLXXIX törvény a nemzetiségek jogairól

**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
KTM rend.	5/2024. (V.30) KTM rendelet a polgármesteri munkakör átadásának egyes szabályairól

**Egyéb**

nemzetiségi önkormányzat	Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
jegyző	Heves Vármegye jegyzője
közigyűlés	Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Közgyűlése
elnök	Heves Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Közgyűlésének elnöke
önkormányzati SzMSz	Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Közgyűlésének 53/2022. (XI.18.) határozata a Szervezeti és Működési Szabályzatról
Hivatali SzMSz	50/2022. (XI.25.) Közgyűlési határozat Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT


Alulírott Dr. Márton Erik György 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, 2025. október 27



.....  
Dr. Márton Erik György

Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal  
Iktatószám: 221/25-4/2025.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem	
Név:	<b>Dr. Márton Erik György</b> jegyző
Aláírás:	
Dátum:	2025. 10. 28.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2024. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választását, valamint az önkormányzati személyi változásokat követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése a Heves Vármegyei Önkormányzatnál**

**I.**  
**ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK**

<b>Az ellenőrzést végzi:</b>	Vasas Lajosné megbízott belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Heves Vármegyei Önkormányzat
<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>	A 2024. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választását, valamint az önkormányzati személyi változásokat követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése a Heves Vármegyei Önkormányzatnál
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	<i>annak megállapítása, hogy a változásokkal módosították-e a kontrollkörnyezet kialakítását és szabályozását</i>
<b>Az ellenőrzött időszak:</b>	2024.06.09 – 2025.09.30
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete: vége:</b>	2025.10.06 2025.10.13
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:</b>	Szabályzatok, nyilvántartások, egyéb dokumentumok vizsgálata, interjúk, közgyűlési-bizottsági döntések
<b>Szükséges ellenőri napok száma:</b>	8 nap
<b>Megbízó levél száma.</b>	221/25-2/2025
<b>Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:</b>	Dr. Juhász Attila Simon közgyűlés elnöke 2024.10.01-ig Csuhány Bence közgyűlés elnöke 2024.10.01 től Dr. Barta Viktor jegyző Dr. Márton Erik György jegyző 2024.10.21-től

## II.

## ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Az Alaptörvény módosítása értelmében a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választását az európai parlamenti képviselők választásával egyidejűleg kell megtartani.

A köztársasági elnök az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselő választás időpontjának kitűzéséről a 30/2024 (III.12) KE határozatban intézkedett, a voksolásra 2024. 06.09.-én került sor.

1. Alaptörvény és az Mötv. 146/J.§ (3) bekezdés rendelkezése szerint a hivatalban lévő vármegyei közgyűlés és a közgyűlés elnökének megbízatása **2024. október 1-jéig tart.** Az újonnan megválasztott képviselők és elnök megbízatása **2024. október 1-jével kezdődik.**

A **2019-ben** megválasztott önkormányzati képviselők és az elnök 2024. október 1-jéig **minden hatáskörüket teljeskörűen, korlátozás nélkül gyakorolhatják** a júniusi önkormányzati választásokat követően is.

A **2024 júniusában megválasztott** önkormányzati képviselőknek 2024. október 1-jéig **nincsenek külön jogosítványaik** sem a képviselő-testületek, sem az elnök döntéseit illetően.

2. Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése **alakuló ülését a választás eredményének jogerőssé válását követő tizenöt napon belül, 2024. október 2-án tartotta meg.**

Az alakuló ülést a korelnök hívta össze és vezette a nyilvánosság biztosításával, a rendelkezésre álló meghívó és jegyzőkönyv szerint.

Az alakuló ülésen sor került a főállású vármegyei közgyűlés elnöke, alelnökök és közgyűlés tagjainak eskütételére, határozatban döntött a közgyűlés az elnök, alelnökök illetményéről, valamint SzMSz-ben fogadták el a képviselők tiszteletdíját. Zárt ülés keretében fogadta el a társadalmi megbízatású alpolgármester személyére tett javaslatot.

Az **alakuló ülés jegyzőkönyvében** dokumentált, hogy a közgyűlés meghozott minden döntést, amit a jogszabály előírt.

3. A közgyűlés megalakulásuktól számított 6 hónapon belül (2025. 01. 31-én) megtárgyalta és elfogadta Heves Vármegye Önkormányzata 2024-2029. évre szóló **Gazdasági Programját.**
4. A Közgyűlés **tisztségviselőinek személyi változására tekintettel** a közgyűlés döntött a vármegyei önkormányzatot az önkormányzati tulajdonú és egyéb szervezetekben képviselő tagok, illetve póttagok személyéről, **delegálásáról.**
5. Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének elnöke **munkakörének átadás-átvétele** megfelel a jogszabályi előírásoknak, az arról készült jegyzőkönyv a kötelező tartalmi elemekkel bír.
6. A megválasztott képviselők, bizottsági tagok határidőben eleget tettek vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüknek, azok nyilvántartása előírászerű.
7. A hivatal teljeskörűen ellátta a választásokat követő feladatait. Eleget tett adatszolgáltatási kötelezettségének a NAV és a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása felé.
8. A közgyűlés elnöke jogviszonyának megszüntetését, elszámolását a vonatkozó jogszabályok szerint végezte.

9. A Hivatal jegyzője gondoskodott a hivatal, és az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról, a választás idején hatályban lévő szabályzatok szükséges módosítását, személyi változások átvezetését, felhatalmazások aktualizálását elvégezték.

Az önkormányzat és hivatal belső szabályzatainak a megválasztott vezető általi megismerése biztosítja a kontrollok működését, ezzel csökkentve a kockázatok előfordulásának valószínűségét.

### **Javaslat**

A belső ellenőri vizsgálat nem tárt fel hibát, hiányosságot, intézkedés megtétele nem indokolt.

## III.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzati képviselők **megbízatása, jogai és kötelezettségei** a megválasztásukkal (október 1-jével) keletkeznek (Mötv. 28. § (1)).

**1. A vármegyei közgyűlés alakuló ülésének megfelelése a 2024. június 09-ei önkormányzati választásokat követően**

1.1. Az Mötv. 43. § (2)]. bekezdése szerint a vármegyei közgyűlés **alakuló ülését** a választást (október 1-jét) követő **tizenöt napon belül, 2024.10.02-re** a korelnök hívta össze, és vezette a vármegyei közgyűlés új elnökének szervezeti és működési szabályzat szerinti megválasztásának időpontjáig.

Az alakuló ülés főszabályként nyilvános, de az érintett (alelnökök) kérésére a képviselő-testület zárt ülést tartott a megválasztásukról.

Az ülés nyilvánosságának biztosítása az ülés időpontjáról és a napirendi pontokról az önkormányzat honlapján történő közzététellel valósult meg.

A Heves Vármegyei Területi Választási Bizottság elnöke az önkormányzati képviselők 2024. évi általános választása eredményének ismertetése után, 2024. június 20-án már átadta a közgyűlésben mandátumot szerzett képviselők részére a megbízólevelüket.

Heves Vármegye 15 fős képviselő-testületet választott.

A közgyűlés az alakuló ülésén megválasztotta a Heves Vármegyei **Közgyűlés elnökét**, az Mötv. 43. § (3) bekezdésében előírtak szerint felülvizsgálta a **szervezeti és működési szabályzatáról** szóló rendeletét, a közgyűlés elnökének előterjesztése alapján **megválasztotta a bizottságok tagjait, az alpolgármestereket, döntött az illetményükről, tiszteletdíjukról.**

Az alakuló ülésen megtörtént az önkormányzati képviselők **esküvétele.**

1.2. Az Mötv. 27.§ (2) bekezdése értelmében a vármegyei közgyűlés elnökét a közgyűlés az Alaptörvény 33. cikk (2) bekezdése alapján a közgyűlés tagjai maguk közül választják titkos szavazással a közgyűlés megbízatásának időtartamára.

Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése az elnökválasztást a 30/2024. (X.02.) közgyűlési határozata alapján titkos szavazáson szavazólappal végezte el, **31/2024. (X.02.) közgyűlési határozattal a közgyűlés főállású elnökévé Csuhány Bencét választotta meg.**

A közgyűlés SzMSz-e 78. § (1) értelmében a közgyűlés a közgyűlés elnökének javaslatára, titkos szavazással, minősített többséggel az elnök helyettesítésére, munkájának segítésére egy alelnököt választ saját tagjai közül, több alelnököt választhat, legfeljebb négyet.

Az elnök javaslatára titkos szavazással a közgyűlés 2 alelnököt választott meg:

- **Szabó Róbert** képviselő, **foglalkoztatási jogviszonyban álló alelnök** (34/2024. (X.02.) közgyűlési határozat);
- **Tóth Csaba** képviselő, **társadalmi megbízatású alelnök** (37/2024. (X.02.) közgyűlési határozat)

A **közgyűlés** a közgyűlés elnökének előterjesztése alapján **39/2024. (X.02.) közgyűlési határozattal** megválasztotta a 3 bizottságot, a bizottság elnökét, alelnökét, képviselő és nem képviselő tagjait:

- 7 tagú **Vármegyei Területfejlesztési Bizottság** (4 képviselő, 3 nem képviselő tag);
- 7 tagú **Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság** (4 képviselő, 3 nem képviselő tag);
- 7 tagú **Ügyrendi és Vármegyei Koordinációs Bizottság** (4 képviselő és 3 nem képviselő tag).

A közgyűlés tanácsnokokat nem választott.

**1.3.** Az Mötv. értelmében a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke **illetményét, tiszteletdíját összegszerűen kell megállapítani.** Az illetményről, tiszteletdíjról **az alakuló ülésen határoztak.**

A **vármegyei önkormányzat közgyűlése elnökének** havi illetménye a megyei jogú város és a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere illetménye 90%-ának megfelelő összegű.

Az Mötv. (71. § és 80.§) a **vármegyei önkormányzat közgyűlése elnökének és alelnökök** esetében biztosítja a havonkénti – az illetményének, tiszteletdíjának megfelelő – **15%-os költségtérítést.**

A **képviselői tiszteletdíj, természetbeni juttatás megállapítása opcionális.** A közgyűlés a képviselő-testület díjazását a 6/2022. (XI.25) önkormányzati rendelet 96. §-ában határozta meg.

Vizsgált időszakban megállapított illetmény és költségtérítés (Ft)

	<b>Közgyűlés elnöke</b>	<b>Alelnök foglalk.jogv.</b>	<b>Alelnök társ.megb.</b>	<b>közgyűlési tag</b>
<b>2024. 10. 01-től</b>	1 170 000	1 053 000	526 500	100 400
	175 500	157 950	78 975	
	32/2024. (X.02.) kgy. hat.	35/2024. (X.02.) kgy. hat.	38/2024. (X.02.) kgy. hat.	SzMSz 96.§
<b>2024. 10. 01-től</b> Mötv.2024.11.29-i módosítása visszamenőleges hatállyal	2 356 400	2 120 760	1 060 380	100 400
	353 460	318 114	159 057	
	4/2025. (I.31.) kgy.hat.	5/2025. (I.31.) kgy.hat.	6/2025. (I.31.) kgy.hat.	SzMSz 96.§
<b>2025.07.01-től</b> 2024. évi nemzetgazd. átlagbér növekedés okán	2 669 500	2 402 600	1 201 275	100 400
	400 425	360 390	180 191	
	29/2025. (VI.27.) kgy.hat.	30/2025. (VI.27.) kgy.hat.	31/2025. (VI.27.) kgy.hat.	SzMSz 96.§

A közgyűlési határozatokkal megállapított illetmények, tiszteletdíjak és költségtérítések összege megfelel az Mötv, Kttv és az SzMSz vonatkozó előírásainak.

Az önkormányzati képviselő tiszteletdíja és egyéb juttatása közérdekből nyilvános adat, azonban annak honlapon való közzététele csak a közgyűlési jegyzőkönyvekben lelhető fel.

**1.4.** Az alakuló ülés időpontjában hatályos, a **Közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2022. (XI.25.) önkormányzati rendelet** három állandó és egy ideiglenes bizottságot nevesít.

A közgyűlés több ponton módosította az SzMSz-ét:

- személyi változások átvezetése (képviselek, bizottsági tagok)
- az ideiglenes bizottság egyidejű megszüntetése mellett, három állandó bizottságot hozott létre;
- a bizottsági struktúra átvezetésével és ezek feladatainak átrendezésével módosultak egyes mellékletek, illetve hatályon kívül helyeztek mellékletet;
- aljegyzői feladatok módosultak;

- elnevezés módosítása („Nemzetiségi” helyett „Vármegyei Koordinációs”)

A módosítást 6/2024. (X. 2.) önkormányzati rendelettel fogadta el a közgyűlés.

**1.5. A Közgyűlés tisztségviselőinek személyi változására tekintettel a közgyűlés döntött a vármegyei önkormányzatot az önkormányzati tulajdonú és egyéb szervezetekben képviselő tagok, illetve póttagok személyéről, delegálásáról.**

A közgyűlés 40/2024 – 47/2024 (X.02.) közgyűlési határozattal a közgyűlés elnökét választotta tagnak az Észak-magyarországi Területi Vízgazdálkodási Tanácsba, Heves Vármegyei Területfejlesztési Konzultációs Fórumba, INTERREG VI-A Magyarország-Szlovákia Program Monitoring Bizottságába, Tisza-tó Térségi Fejlesztési Tanácsba, MŰOSZ Közgyűlése monitoring bizottságába, Egri és a Hatvani Tankerületi Tanácsokba, Szénrégió Bizottságba.

**1.6. A vármegyei közgyűlés alakuló üléséről készített jegyzőkönyv megfelel az Möt. 52. §-ában előírt kötelező formai és tartalmi követelményeinek.**

A közgyűlés ülésének a jegyzőkönyvét a közgyűlés elnöke és a vármegyei jegyző aláírta.

**A jegyzőkönyv közokirat, így teljes bizonyító erővel bizonyítja a benne foglalt intézkedést, határozatot.** A jegyzőkönyv tartalmazza mindazokat a tényeket, melyek a testületi üléssel kapcsolatosak (a döntéseket, a döntéshozatal szempontjából az ülés keretében megtett releváns nyilatkozatokat). **A közokirat elkészítéséért a jegyző, kiállításáért az elnök és jegyző tartozik önálló felelősséggel.**

Az alakuló ülés főszabály szerinti nyilvánosságának elvéből következik, hogy az arról készített jegyzőkönyvek is **közérdekű, illetve közérdekből nyilvános adatnak tekintendők, melyeket bárki megismerhet.** Ezekhez való hozzáférés az önkormányzat honlapján <https://hevesmegye.hu/hu/heves-megyei-kozgyules/kozgyules-jegyzokonyvek> menüpont alatt biztosított.

**2. A gazdasági program, fejlesztési terv elfogadása az Möt. 116. § (5) bekezdése szerint az alakuló ülést követő hat hónapon belül megtörtént.**

A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják. Meghatározta az önkormányzati vagyonnak a közfeladatok ellátásához szükséges, egységes elveken alapuló középtávú vagyongazdálkodási tervét a vármegyei önkormányzat gazdasági lehetőségeire figyelemmel.

Heves Vármegye Önkormányzata a 2024-2029. közötti önkormányzati ciklusra vonatkozó **Gazdasági programját** a 7/2025. (I.31) közgyűlési határozattal fogadta el.

**3. Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének elnöke munkakörének átadás-átvétele**

A közgyűlés elnökének megbízatása az új elnök megválasztásáig tart, tehát a régi tisztség 2024. október 1 napjával megszűnik, és új jogviszony keletkezik.

A Kttv. 225/I. § (1) bekezdése értelmében az elnök tisztségének megszűnése esetén, a tisztség megszűnését követően nyolc munkanapon belül írásba foglaltan átadja munkakörét az új elnöknek.

A 2024. október 4.napján történt munkakör átadásról készült jegyzőkönyv tartalma megfelel a KTM rendelet 3. §-ában meghatározott tartalomnak.

A munkakör-átadási jegyzőkönyvet **az előző és az új elnök, a jegyző, valamint a Heves Vármegyei Kormányhivatal képviselője írta alá.**

#### 4. Vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítése

A közélet tisztaságának biztosítását és a korrupció megelőzését szolgálja a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség, mely érinti az önkormányzati képviselőt, polgármestert, alpolgármestert.

Az Möt. 39. §-a tartalmazza a vagyonynyilatkozat-tételi eljárás szabályait. Az önkormányzati képviselő (elnök, alelnökök) megválasztásától, majd ezt követően minden év január 1-jétől számított harminc napon belül az Möt. 2. melléklet szerinti vagyonynyilatkozatot köteles tenni.

A vagyonynyilatkozat-tételre kötelezett saját nyilatkozatához csatolni köteles a vele közös háztartásban élő házastárs- vagy élettársának, valamint gyermekének vagyonynyilatkozatát.

Aki a megválasztását követő harminc napon belüli **vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségének nem tesz eleget**, a tisztségéből fakadó jogait nem gyakorolhatja, tiszteletdíjat, természetbeni juttatást, költségtérítést nem kaphat.

A vagyonynyilatkozatok vizsgálatát és nyilvántartását a képviselő-testület SzMSz-ének 2.sz. melléklete az Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság feladatául rendeli.

**A nyilvántartás ellenőrzése alapján megállapítható, hogy ezen kötelezettségének határidőben minden képviselő eleget tett.**

Az Ügyrendi és Vármegyei Koordinációs Bizottság tájékoztatója szerint Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének képviselői, valamint hozzátartozóik, továbbá a Közgyűlés bizottságainak nem közgyűlési (külsős) tagjai, valamint hozzátartozóik törvény alapján fennálló vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségüket 2024. 10. 31-ig teljesítették.

A Hivatal az önkormányzati SzMSz 7. sz. melléklet 3-4 iratminta szerinti nyilvántartást vezet a közgyűlési tagok, valamint a bizottságok nem közgyűlési tagjainak vagyonynyilatkozatairól.

#### 5. Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal feladatai a választások után

**5.1.** A Hivatal SzMSz-ének III. 2.) pontja szerint a vármegyei jegyzőt és aljegyzőt - pályázat alapján határozatlan időre – a Közgyűlés elnöke nevezi ki és gyakorolja felette a munkáltatói jogokat.

Az Möt. 82.§ (3) bekezdése és a Hivatal SzMSz-e alapján 2024. 10. 07-én a KÖZIGÁLLÁS-on meghirdetett jegyző és aljegyző pályázati kiírásra 2-2 db pályázat érkezett.

Az elnök 2024. 10. 21. napjától Dr. Márton Erik György pályázót vármegyei jegyzőnek, Dr. Vincze Ágnes pályázót aljegyzőnek nevezte ki.

#### 5.2. Adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése

**Az önkormányzat jegyzője 2024. október 1-je után** – az újonnan választott és újraválasztott képviselőkre együttesen – **a szükséges adatszolgáltatást teljesítette** az Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK) programból elérhető **JEGYZOI nyomtatványon**. A NAV felé a közgyűlés tagjairól és a bizottságok nem képviselő tagjairól (összesen 24 fő) adatot szolgáltatott, akik vonatkozásában a köztartozás-mentességet vizsgálni kell.

Az önkormányzat törzskönyvi jogi személy. Az Áht. 104. § (1) bekezdése a Magyar Államkincstár (MÁK) feladatául határozza meg többek között az önkormányzatokról a közhiteles hatósági törzskönyvi nyilvántartás vezetését, amely során alapvetően az Áht., az Ávr., és az Möt. meghatározott rendelkezéseit alkalmazza

A Magyar Államkincstár felé a jegyző minden – választással összefüggő – változás átvezetését kérelmezte, csatolva a bejegyzéshez szükséges határozatokat, alapidokumentumokat. A MÁK a bejegyzésről határozatot adott ki:

- A közgyűlés elnöke személyét érintő változás (10-NY-1528-2/2024-728944);
- Közgyűlés SzMSZ-ének módosítása 2024.10.14. (10-TNY-1529-2/2024-728944);
- Az elnök kinevezési okirata (10-TNY-1862-2/2024-728944);
- 2024.11.06-án hatályos törzskönyvi kivonatban bejegyzésre került - az SzMSZ-szel egyezően – a közgyűlés által ellátott új feladat kormányzati funkciója.

### 5.3. Közgyűlés elnöki tisztség megszűnése

Az Mötv. 69. § (1) bekezdés a) pontja értelmében a polgármester tisztsége az új polgármester választásával szűnik meg, így a választást követően jelenleg hivatalban lévő **közgyűlés és elnök megbízatása 2024. október 1-jéig tart.**

A Kttv. 225/L. § (1) bekezdése szerint a 107. §-ban foglaltakat – azaz a szabadság megváltásának szabályait a jogviszony megszűnése esetén – az önkormányzat megfelelően alkalmazta a régi elnök foglalkoztatási jogviszonyára.

A Kttv. 107. § (2) bekezdése szerint **az önkormányzat a volt elnök jogviszonya megszűnéséig a ki nem adott 25 nap szabadságot** a törvényben meghatározott módon megváltotta, a KIRA rendszerben elszámolásra került, a kifizetés 2024. 10.17-én megtörtént.

### 5.4. Az Önkormányzat belső kontrollrendszert érintő változások nyomon-követése

A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását (Mötv. 119. § (3) bek.).

Köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Heves Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése és jegyzője által a vizsgált időszakban kialakított a szervezeti és szabályozási keretek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. 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 rendelkezett abban az esetben, ha a szabályozás az Önkormányzatot és a Hivatalt is érintette, jegyzői utasítás szabályozta a Hivatal feladatellátását:


- 9/2023. (IV.17) sz. közös utasítás a Gazdálkodási szabályzatról, módosítva a 3/2024 (III.1) elnök és jegyző közös utasításával (személyi változások);
- 11/2023 (IV.27) sz. közös utasítás a Pénzkezelési szabályzatról, módosítva a 2/2024 (III.1) közös utasítással (személyi változások);
- 2/2023 (I.16) jegyzői utasítás a Belföldi – külföldi kiküldetési szabályzatról.;
- 3/2023 (II.16) közös utasítás a Gépjármű igénybevétele és használatának rendjéről, hatálya kiterjed a közgyűlés és bizottságok tagjaira is, ezért megismerésük az új képviselők által fontos.
- Vezetékes és mobiltelefon, internet használat rendjéről szóló 2/2025. (IV.30) közös utasítás az önkormányzat és hivatal valamennyi dolgozójára kiterjed, az új elnök és alelnök, az új jegyző és aljegyző is megismerte a szabályzatot.

A belső szabályzatok hatálya kiterjed Heves Vármegye Önkormányzatra és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatalra.

A szabályzatok megismertetésének gyakorlata - dolgozók, közgyűlés új elnöke, alelnök, új jegyző és aljegyző - kielégítő és dokumentált a Megismerési nyilatkozat aláírásával.

A szabályzatok-, felhatalmazások aktualizálása, a személyi változások átvezetése az elnök és alelnök esetében 2024. 10. 2-án, a jegyző és aljegyző vonatkozásában 2024. 10. 22-én, (kinevezésüktől) megtörtént.

Eger, 2025. október 14.

  
VASAS LAJOSNÉ  
Nosztvai György utca 31.  
2026  
Vasas Lajosné  
belső ellenőr

**RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE****Törvények**

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Vnytv.	2007. évi CLII. törvény az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről
Kttv	2011. évi CXCIX törvény a közszolgálati tisztviselőkről

**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
KTM rend.	5/2024. (V.30) KTM rendelet a polgármesteri munkakör átadásának egyes szabályairól

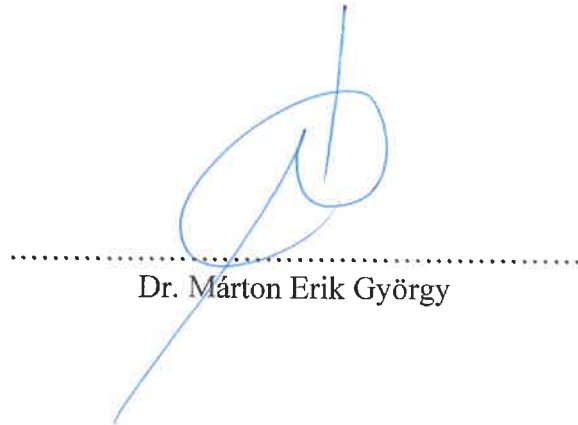
**Egyéb**

önkormányzat	Heves Vármegye Önkormányzata
jegyző	Heves Vármegye jegyzője
aljegyző	Heves Vármegye aljegyzője
közgyűlés	Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlése
elnök	Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének elnöke
Önkormányzati SzMSz	6/2022. (XI. 25.) önkormányzati rendelet Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének és szerveinek Szervezeti és Működési Szabályzatáról
Hivatali SzMSz	50/2022. (XI.25.) Közgyűlési határozat Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról
Ügyrend	29/2012. (IV. 17.) Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottsági határozat a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal Ügyrendjéről

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Márton Erik György 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, 2025. október 14



Dr. Márton Erik György

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

### NYILATKOZAT

A) Alulírott Csupány Bence, Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének elnöke jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. 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 rendelkeztem, 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, 2026. április 8.



*Gschay Benca* alíírás

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

Kelt: .....

P. H.

..... alíírás

**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 2025. 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 vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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 rendelkeztem, 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, 2026. április 8.



..... aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

..... aláírás