



**JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK
VÁRMEGYEI
CÍMZETES FŐJEGYZŐ**

ELŐTERJESZTÉS

A Vármegyei Közgyűlésnek

A Vármegyei Önkormányzat 2024. évi éves ellenőrzési jelentése elfogadására

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőr az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészíti az éves ellenőrzési jelentést.

A J-N-Sz Vármegyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőre, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési jelentést.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint „a jegyző a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig- a vármegyei közgyűlés elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatok ellátása változatlanul külső szakértő bevonásával, megbízási szerződés formájában történik. Az éves jelentés ennek figyelembevételével készült.

A beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Közgyűlés**...../2025. (.....) számú határozata****a Vármegyei Önkormányzat 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentése elfogadásáról**

A Vármegyei Közgyűlés a Vármegyei Önkormányzat 2024. évi éves ellenőrzési jelentését a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Erről értesül:

1. Vármegyei közgyűlés tisztségviselői
2. Vármegyei címzetes főjegyző
3. Irodavezetők

Szolnok, 2025. május 22.



Rentzné Dr. Bezdán Edit

Készítette:



Csehné Köteles Rozália
Belső ellenőr

Ellenőrizte:



Dr. Molnár Zoltán
Vármegyei aljegyző, irodavezető

A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői Összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segítse a vármegyei önkormányzat és a hivatal vezetését abban, hogy önkormányzati és hivatali szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a vármegyei önkormányzat, valamint a vármegyei önkormányzati hivatal tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az éves ellenőrzési jelentésből nyerhető információk támogassák a hivatal vezetőjének (Vármegyei Címzetes Főjegyzőnek) a belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szerv vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentésben foglaltakra, melynek célja, hogy bemutassa a belső kontrollrendszer működését.
4. Az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a vármegyei közgyűlés saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlásával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a vármegyei önkormányzat és a hivatal ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzati Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, SZMSZ-e tartalmazza, hogy mely költségvetési szerveknek látja el az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti – gazdálkodási – feladatokat.

Ezek: A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat, a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Tisza-tó Fejlesztési Tanács. A gazdálkodásának és szabályszerű működésének belső ellenőrzését a Bkr. 15.§ (12) bekezdésének megfelelően, „*a gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését is a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv látja el.*” Folyamatosan a Hivatal belső ellenőre látta el valamennyi költségvetési szerv belső ellenőrzését, ezért a többi költségvetési szervvel nem kellett külön-külön szerződést kötni és elkülönítetten sem kell bemutatni az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzéseket.

I./1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Módszertani alkalmazások, jogszabály változások

A Vármegyei Önkormányzati Hivatal vezetője (Vármegyei Címzetes Főjegyző) a belső ellenőrzési tevékenység ellátására 2018. évtől egy fő külső szakértővel kötött megállapodást.

Mivel a Bkr. 15.§ (12) bekezdése alapján a hivatal belső ellenőre látja el valamennyi költségvetési szerv belső ellenőrzését, egy Belső ellenőrzési kézikönyv elfogadására volt szükség, melyet valamennyi költségvetési szerv vezetője elfogadott és jóváhagyott.

A Bkr. 2024. évi módosítása alapján a 30.§ (1a) bekezdése szerint, elkészített stratégiai ellenőrzési tervet a vármegyei önkormányzat közgyűlése, először a 2025. év februárban hagyta jóvá.

A Bkr. 11.§ (1) bekezdésében meghatározott, a költségvetési szerv vezetője által kiadott vezetői nyilatkozat szövege 2024. december 31-ével megváltozott.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésének tervezése:

Az adott évi belső ellenőrzés tervezéséhez a belső ellenőr kockázatelemzést végzett.

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a Vármegyei Önkormányzat és a Vármegyei Önkormányzati Hivatal működési folyamataira figyelt. A folyamatok a Vármegyei Önkormányzati Hivatal célkitűzéseinek elérése érdekében készültek.

Az ellenőrzés elvégzéséhez kapacitás felmérés készült, melyben a kapacitás arányban állt:

- a Vármegyei Önkormányzati Hivatal külső ellenőrző személye által ellátandó feladatokkal,
- a kezelt eszközök nagyságával és az ellenőrzések tudatos egymásra épülésével,
- az ellenőrzési tevékenység, a tanácsadó szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezésével.

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál az éves ellenőrzési terv kapacitás felmérés alapján készült, tartalék időkerettel, az összes ellenőrzési nap meghatározásával.

A tervezet szerint a Vármegyei Önkormányzatnál és a Hivatalnál:

- 1 szabályszerűségi és 1 pénzügyi ellenőrzést kellett elvégezni.

A ténylegesen elvégzett ellenőrzések az önkormányzatnál, hivatalnál:

- 1 szabályszerűségi és 1 pénzügyi ellenőrzésre került sor.

A teljes kapacitásra tervezett 36 ellenőrzési naphból 23 ellenőrzési nap teljesült, melyből

- az ellenőrzésre fordított idő 18 nap volt, mely a helyszíni ellenőrzés és a jelentéskészítés idejét is magában foglalja,
- a tanácsadói tevékenységre fordított idő nem volt,
- egyéb feladatra (éves ellenőrzési tervhez kockázatelemzés, ütemterv, éves jelentés, készítése) 5 ellenőrzési nap volt.

Az elvégzett ellenőrzésekről szóló jelentések készítése áthúzódott 2025. évre, mely tartalmazza az éves ellenőrzési napot.

Az elvégzett ellenőrzésekre az erőforrás-szükséglet elegendőnek bizonyult.

A 2024. évi tervezett és elvégzett ellenőrzések bemutatása

1. A két beruházással megvalósult projekt (Tiszafüred, Karcag) pénzügyi zárásának, aktiválásának, üzemeltetésbe adásának ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés státusza: végrehajtott

Az ellenőrzés tárgya: A projektek zárását követő üzembe helyezési engedélyek, az aktiválás dokumentumai. A bérbe, üzemeltetésbe adás, megállapodások dokumentumai.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az uniós forrásokból finanszírozott projektek végrehajtására vonatkozó sajátos szabályok érvényesülnek-e az üzemeltetésbe adás feltételeinek kidolgozásában. A címzetes főjegyzői utasítás alkalmazása érvényesül-e az új feladat integrálása során a hivatali munka folyamataiban?

Az ellenőrzés megállapításai:

- A Vármegyei Önkormányzatnál csak a két projekt építési beruházása szerepel. A tervezés költsége és a beruházás egyéb költségei a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Területfejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft-nél merült fel, mint Konzorciumi tagnál.
- A Vármegyei Önkormányzat 2023. évi költségvetésében előző évről áthozott pénzmaradványként rendelkezésre állt a fel nem használt összeg, melyet az Önkormányzat „Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként” mutatott ki a mérlegében.
- A beérkezett számlák kifizetése (kötelezettségvállalás teljesítése) az elkülönített (MÁK) számlákról történt, a beruházási főkönyvi számlára gyűjtve.
- Megállapítható, hogy a költségvetésben, az előirányzatmódosításokban és a beszámolóban található összegek egyeznek, a Vármegyei Önkormányzat ASP könyvelésében rögzített előirányzatok és pénzforgalmi kiadások összegével.
- 2024. évben visszafizetési kötelezettség terheli a maradványt, mely 3.080.864.- Ft.
- Az egyes kifizetések dokumentumai teljeskörűen rendelkezésre állnak a szabályzatoknak megfelelően.
- Mindkét beruházás ingatlan értéke a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat könyveiben szerepel, aktiválásuk, a vagyon nyilvántartásba vétele 2024. május hóban megtörtént.
- A projektek üzemeltetéséhez, működtetéséhez a Vármegyei Önkormányzat Hivatala már 2023. őszén kezdeményezte a szükséges feladatokat, hogy az aktiválást követően bérbe, üzemeltetésbe adása megtörténhessen.

Az ellenőrzés javaslatai:

- A beszámolót alátámasztó leltárban a két aktivált ingatlant részleteiben, helyrajzi számonként be kell mutatni.
- Az Ipari park bérbeadásának pályázata első körben nem volt eredményes, az újbóli pályázati feltételek kidolgozását el kell végezni.

2. A Vármegyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2023. évi beszámolója és a 2024. évi költségvetés elkészítése folyamatának, valamint az előirányzat módosítások ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés státusza: végrehajtott

Az ellenőrzés tárgya: A KGR-ben készült 2023. évi költségvetési beszámoló adatainak a zárszámadási rendelettel való összehasonlítása. A 2024. évre készült költségvetési rendelet, az előirányzat módosítások, a pénzforgalmi jelentések.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a beszámoló és a költségvetés előkészítésének, készítésének folyamatában figyelembe vették-e az előző évek gyakorlatát, bázis adatait, szabályozottságát? Alkalmaznak-e új módszert az új feladatok tervezése során?

Az ellenőrzés megállapításai:

- A 2023. évi eredeti költségvetési előirányzatban nem szerepel a beruházásra rendelkezésre álló teljes összegű, előző évi felhalmozási pénzmaradvány.
- A 2022. évi költségvetési maradvány, csak a jóváhagyását követően került be a 2023. évi költségvetésbe, az 5/2023.(V.26.) ÖR. előirányzatmódosításaként május hónapban.

- Megállapítható, hogy a költségvetésben, az előirányzatomódosításokban és a beszámolóban található összegek egyeznek, a Vármegyei Önkormányzat ASP könyvelésében rögzített előirányzatok és pénzforgalmi kiadások összegével.
- Az Mőtv. 27. § (1) bekezdése szerint a vármegyei önkormányzatok elsődlegesen területfejlesztési, vidékfejlesztési, területrendezési, valamint koordinációs feladatokat látnak el.
- A 2024. költségvetési évre ennek megfelelően határozta meg a feladatait a Vármegyei Önkormányzat.
- A feladatok ellátásához központi költségvetési, Európai Unió támogatásban részesült a Vármegyei Önkormányzat, melynek előző évben fel nem használt része a maradvány.
- A 2024. évi költségvetés készítésekor már az eredeti előirányzat tartalmazza a maradvány összegét, még ha annak végleges összege a 2023. évi zárszámadás elfogadását követően, módosított előirányzatként került nyilvántartásba a 3/2024.(V.27.) ÖR. szerint előirányzatomódosításként.
- A rendelet mellékletében lévő táblázatok nem tartalmazzák a vármegyei önkormányzat és az önkormányzati hivatal esetében kiemelt előirányzatonként a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok megbontását, bemutatását.
- 2025. május elején, a beszámoló készítése és beterjesztése előtt, készült egy előirányzatomódosítás, mely a jogszabályi egyezőségeknek megfelel.
- A 2024. évi teljesítést áttekintve megállapítható, hogy a bevételeknél elmaradás nem tapasztalható, csak a bevételek (saját bevételek) túlteljesítése. A kiadások esetében az előirányzathoz képest megtakarítás tapasztalható, túllépés sehol sem.

Az ellenőrzés javaslatai:

- A következő évek költségvetésének készítésénél már az eredeti előirányzatban szerepeltetni kell a rendelkezésre álló teljes összegű, előző évi maradványt.
- Az előirányzatomódosításhoz a beszámolóhoz, az ASP könyvelésben rögzített előirányzatok és pénzforgalmi kiadások összegét egyeztetni kell, hogy a rendeletben a módosítások és teljesítések pontosak legyenek.
- A következő évi költségvetési rendelet mellékletei tartalmazzák a vármegyei önkormányzat és az önkormányzati hivatal esetében kiemelt előirányzatonként a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok megbontását, bemutatását.
- A Vármegyei Önkormányzat és a Hivatal esetében az előirányzatomódosítást a KGR-ben kötelező egyezés figyelembevételével kell elkészíteni.

I/1/b./ Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024. évi ellenőrzések során nem került sor büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás elindítására, vizsgálatára.

I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2./a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Vármegyei Önkormányzati Hivatal külső szakértő bevonásával biztosította a belső ellenőrzés megszervezését 2018. évtől. Belső ellenőri álláshelyet nem tart fenn.

A belső ellenőrré vonatkozó általános és szakmai követelményeket a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§-a tartalmazza. A feladatot ellátó személy megfelel a követelményeknek. A PM által meghatározott regisztrációval rendelkezik.

A külső erőforrás igénybevétele során jól biztosítható a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége.

A belső ellenőr részt vesz a kétévente kötelező ABPE-II. továbbképzésen és bemutatja az arról szóló igazolást. A soros továbbképzése 2024. évben volt.

I/2./b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján):

A Vármegyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának melléklete tartalmazza a belső ellenőr feladatköri és szervezeti függetlenségi formáját. A funkcionális függetlenség megsértésére nem került sor.

I/2./c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Mivel a feladatot külső szakértő látja el, személyét érintő összeférhetlenségi okok nem álltak fenn a Bkr. 18-19-20.§-a szerint.

I/2./d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés során általánosan megállapítható, hogy bárminemű dokumentumhoz biztosított volt a belső ellenőr hozzáférése, a bizonylatok eredeti példányát szükség esetén másolatban is rendelkezésre bocsátották, melyek a jelentésekhez bizonyítékként szolgáltak.

I/2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatosan megállapítható, hogy az eszközellátottság, a szakmai továbbképzés lehetősége biztosított volt. A belső ellenőrzés információellátottsága biztosított, akadályozó tényezők nem álltak fenn.

I/2./f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr a polgárjogi szerződés alapján korlátozottan látja el a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében foglalt belső ellenőrzési vezetői feladatokat. Kivéve azokat, melyeket a szerződés jellegénél fogva nem tud ellátni.

Az ASP iratkezelő szakrendszerében a belső ellenőr (külső szakértő) nem iktathat, ezért a belső ellenőrzési dokumentumok az aljegyző nevére kerülnek iktatásra. A belső ellenőrzések indításához szükséges megbízólevelet, ellenőrzési programot, értesítő levelet a főjegyző írja alá.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartáshoz az anyagot elkészíti, a dokumentumokat biztosítja, az intézkedésekről is, de a hivatal vezetője, a főjegyző gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A belső ellenőr a külső ellenőrzésekről adatokkal nem rendelkezik, azokról nyilvántartást nem vezet.

I/2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés a helyszíni, személyes ellenőrzéseket tette ismét általánossá. A dokumentumok és az adatok továbbításához az informatikai eszközök és adathordozók használata megmaradt.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a-c) pont)

A Vármegyei Önkormányzati Hivatal, az Önkormányzat vezetése számára nyújtható tanácsadó tevékenységek, melyek szóbeli felkérés alapján történtek:

- Informális tanácsadói megbízások: az önkormányzat testületi és bizottsági ülésein való

részvétel, amennyiben az ellenőrzés érintett volt.

- Speciális tanácsadói megbízások: részvétel a hivatalt, az önkormányzatot érintő speciális projekt megvalósításának egyes szakaszaiban.
- Sürgősségi tanácsadói megbízások: részvétel a jelentős költségvetési hatású eseményt követő, a működést jelentősen befolyásoló döntések előkészítésében, átmeneti időszakokra szóló segítség nyújtása, speciális és rövid határidejű feladat.

2024. évben tanácsadói feladat ellátása nem történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

II/1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1. A két beruházással megvalósult projekt (Tiszafüred, Karcag) pénzügyi zárásának, aktiválásának, üzemeltetésbe adásának ellenőrzése	A beérkezett számlák kifizetése (kötelezettségvállalás teljesítése) az elkülönített számlákról történt, a beruházási főkönyvi számlára gyűjtve. Megállapítható, hogy a költségvetésben, az előirányzatmódosításokban és a beszámolóban található összegek egyeznek, a Vármegyei Önkormányzat ASP könyvelésében rögzített előirányzatok és pénzforgalmi kiadások összegével. 2024. évben visszafizetési kötelezettség terheli a maradványt, mely 3.080.864.- Ft. Az egyes kifizetések dokumentumai teljeskörűen rendelkezésre állnak a szabályzatoknak megfelelően. Mindkét beruházás ingatlan értéke a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat könyveiben szerepel, aktiválásuk, a vagyron nyilvántartásba vétele 2024. május hóban megtörtént.	A projektek üzemeltetéséhez, működtetéséhez a Vármegyei Önkormányzat Hivatala már 2023. őszén kezdeményezte a szükséges feladatokat, hogy az aktiválást követően bérbe, üzemeltetésbe adása megtörténhessen. A kontrolltevékenységeket megfelelően végezték, különösen a kulcsfontosságú kontrollok alkalmazását.	A beszámolót alátámasztó leltárban a két aktivált ingatlant részleteiben, helyrajzi számonként be kell mutatni. Az Ipari park bérbeadásának pályázata első körben nem volt eredményes, az újbóli pályázati feltételek kidolgozását el kell végezni.
2. A Vármegyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2023. évi beszámolója és a 2024. évi költségvetés elkészítése	Megállapítható, hogy a költségvetésben, az előirányzatmódosításokban és a beszámolóban található összegek egyeznek, a Vármegyei Önkormányzat ASP	A 2024. évi költségvetés készítésekor már figyelembe vették a maradványra vonatkozó szabályt. A táblázatok még a korábbi formában	A következő évi költségvetési rendelet mellékletei tartalmazzák a vármegyei önkormányzat és az önkormányzati hivatal esetében kiemelt

<p> folyamatának, valamint az előirányzat módosítások ellenőrzése</p>	<p>könyvelésében rögzített előirányzatok és pénzforgalmi kiadások összegével.</p> <p>A 2024. évi költségvetés eredeti előirányzata tartalmazza a maradvány összegét, végleges összege a 2023. évi zárszámadás elfogadását követően, került nyilvántartásba a 3/2024.(V.27.) ÖR. szerint előirányzatmódosításként.</p> <p>A táblázatok nem tartalmazzák a vármegyei önkormányzat és az önkormányzati hivatal esetében kiemelt előirányzatonként a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok megbontását, bemutatását.</p>	<p>készültek.</p>	<p>előirányzatonként a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok megbontását, bemutatását.</p> <p>Ki kell egészíteni a kontrollfolyamatokat a Vármegyei Önkormányzat és a Hivatal esetében, hogy az előirányzatmódosítás a KGR-ben kötelező egyezőség figyelembevételével történjen.</p>
---	---	-------------------	---

II/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

- **kontrollkörnyezet:**

A hivatal belső környezetében történt változások során a Vármegyei Önkormányzati Hivatal Közgyűlési és Pénzügyi Irodájában nyugdíjba vonulás miatt ismét történt létszám változás.

A hivatal vezetése gondoskodott a gazdálkodási szabályzat aktualizálásáról, hogy biztosítsák a jogszabályi előírásoknak megfelelő zavartalan működést. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmazza a szervezet céljait, szervezeti felépítését. A gazdálkodási szabályzatokban, munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek a feladat és felelősségi körök.

- **kockázatkezelési rendszer:**

A Vármegyei Önkormányzati Hivatal az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatba foglalta a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy – integritás felelős - a folyamatgazdákkal (irodavezetők) együttműködve a szabályzatnak megfelelően, - évente készített kockázatelemzést a kiemelt gazdasági folyamatokhoz (tervezés, pályázatok pénzügyi bonyolítása, leltározás, beszámoló készítés). Személycseré történt a területen.

- **kontrolltevékenység:**

A folyamatba épített kontrollok kialakítása (egyeztető, felülvizsgálati és jóváhagyó), működtetése megfelelő az elektronikus ügyiratkezelés alkalmazásával, az összeférhetetlenségi szabályok betartásával (döntés előkészítés, teljesítés igazolás stb.), számon kérhetőség biztosításával (munkaköri leírásokban egyértelmű feladat- és felelősségi körök meghatározása, dokumentálás), a folyamatok szereplőinek meghatározásával.

A kulcsfontosságú kontrollok alkalmazásának - a pénzügyi folyamatok engedélyezése,

jóváhagyása, nyomon követése – aktualizálása szükséges, a munkatársak változása miatt.

- **információs és kommunikációs rendszer:**

Magában foglalja az átláthatóság biztosítását, a megbízható informatikai háttér megteremtését, az adatvédelem és adatbiztonság megfelelő kialakítását, a szabályozott adatszolgáltatás és beszámoltatási rendszer működtetését (feladatok, felelősök, határidők), a szabályszerű, megbízható iktatást és iratkezelést.

- **monitoring rendszer:**

A hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A címzetes főjegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A vezetés támaszkodik a külső és belső ellenőrzéstől származó, a kontrollrendszer esetleges hiányosságait bemutató észrevételekre, megállapításokra, a rendszer korszerűsítését célzó javaslatokra. Ha szükséges intézkedési tervet készít, melynek végrehajtását kontrollálja.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III/1.) Az intézkedési tervek megvalósítása a Bkr. 48.§ ca) pont

A belső ellenőr a polgárjogi szerződés kapcsán korlátozottan láthatja el belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

Az ASP iratkezelő szakrendszerében a belső ellenőr (külső szakértő) nem iktathat, a külső ellenőrzésekről nincs információja.

A Bkr. 14.§ (1) bekezdése szerinti feladat átruházásról a belső ellenőrzésnek nincs információja.

A 14.§ (2) bekezdésében foglalt nyilvántartás vezetését nem a belső ellenőrzés végzi.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást elkészíti, a dokumentumokat biztosítja, az intézkedésekről is, de a hivatal vezetője, a főjegyző gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

III./2.) Az intézkedési tervek megvalósítása a Bkr. 48.§ cb) pontja alapján

A 2024. évi belső ellenőrzések során készült javaslatokra tett intézkedések:

- A 2024. évi beszámolót alátámasztó tájékoztató táblában a két aktivált ingatlan helyrajzi számonként bemutatásra került. Az Ipari park bérbeadásának pályázata első körben nem volt eredményes, az újbóli pályázati feltételek kidolgozását elkészítették.
- A 2025. évi költségvetési rendelet mellékletei tartalmazzák a vármegyei önkormányzat és az önkormányzati hivatal esetében kiemelt előirányzatokként a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok megbontását, bemutatását.
- A Vármegyei Önkormányzat és a Hivatal esetében az előirányzatmódosítást a KGR-ben kötelező egyezőség figyelembevételével készítik el.