



**JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK  
VÁRMEGYEI  
JEGYZŐ**

**ELŐTERJESZTÉS**

**A Vármegyei Közgyűlésnek**

**A Vármegyei Önkormányzat 2025. 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 Bkr. 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.

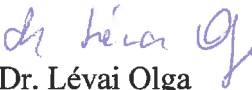
**Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Közgyűlés****...../2026. (V.29.) számú határozata****a Vármegyei Önkormányzat 2025. évről szóló éves ellenőrzési jelentése elfogadásáról**

A Vármegyei Közgyűlés a Vármegyei Önkormányzat 2025. évi éves ellenőrzési jelentését a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.


**Erről értesül:**

1. Vármegyei közgyűlés tisztségviselői
2. Vármegyei jegyző
3. Irodavezetők


Szolnok, 2026. május 20.

  
Dr. Lévai Olga

Készítette:

  
Csehné Köteles Rozália  
Belső ellenőr

Ellenőrizte:

  
Dr. Molnár Zoltán  
Vármegyei aljegyző, irodavezető

## A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat 2025. 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 Jegyzőnek) 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, az SZMSZ-e szerint ellátja más költségvetési szerveknek az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti – gazdálkodási – feladatait.

Többek között: A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat, a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Tisza-tó Térségi Fejlesztési Tanács, valamint a Tisza-tó Fejlesztési Tanács gazdálkodási feladatait.

A gazdálkodás és szabályszerű működés belső ellenőrzését is a Bkr. 15. § (12) bekezdésének megfelelően „a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv látja el.” Folyamatosan a Hivatal belső ellenőre látta el ezt a tevékenységet, ezért a többi költségvetési szervvel nem kellett külön-külön szerződést kötni és elkülönítetten bemutatni a végzett ellenőrzéseket.

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

##### ***Módszertani alkalmazások, jogszabály változások***

A Vármegyei Önkormányzati Hivatal vezetője (Vármegyei Jegyző) 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 2025. év februárban hagyta jóvá.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében meghatározott, a költségvetési szerv vezetője által kiadott vezetői nyilatkozatot a 11. § (2a) bekezdése alapján a közgyűlés elnöke a zárszámadási rendelet tervezetével egyidejűleg terjeszti a közgyűlés elé.

***A költségvetési szervek belső ellenőrzésének tervezése:***

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

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 naphoz 32 ellenőrzési nap teljesült, melyből

- az ellenőrzésre fordított idő 27 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 2026. évre, mely tartalmazza az éves ellenőrzési napot.

Az elvégzett ellenőrzésekre az erőforrás-szükséglet elegendőnek bizonyult.

**A 2025. évi tervezett és elvégzett ellenőrzések bemutatása**

**1. A Vármegyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2024. évi beszámolója és a 2025. évi költségvetés elkészítése, tervezése folyamatának, valamint az előirányzat módosítások ellenőrzése**

***Az ellenőrzés típusa:*** szabályszerűségi ellenőrzés

***Az ellenőrzés státusza:*** végrehajtott

***Az ellenőrzés tárgya:*** A KGR-ben készült 2024. évi költségvetési beszámoló adatainak a zárszámadási rendelettel való összehasonlítása. A 2025. 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 Vármegyei Közgyűlés az 1/2024. (II.19.) önkormányzati rendeletével állapította meg a 2024. évi költségvetés eredeti előirányzatait. Az eredeti bevételi és kiadási főösszeg 1.329.202.732 Ft. A költségvetés készítésénél már az eredeti előirányzatban szerepeltetik a rendelkezésre álló teljes összegű, előző évi maradványt.
- Az 5/2024. (XII.16.) és a 3/2025. (V.9.) számú módosító rendeletek alapján módosította a 2024. évi költségvetését az önkormányzat a zárszámadás elfogadása előtt.
- A 2024. évi költségvetés teljesítése 1.314.781.474 Ft bevételi, 968.004.415 Ft kiadási főösszeg és 346.777.059 Ft költségvetési maradvány mellett került elfogadásra.
- 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.
- Megállapítható, hogy a költségvetésben, az előirányzatmódosításokban és a beszámolóban található összegek egyeznek, a Vármegyei Önkormányzat ASP könyvelésében rögzített előirányzatok és pénzforgalmi kiadások összegével.
- Az Mötv. 27. § (1) bekezdése szerint a vármegyei önkormányzatok elsődlegesen területfejlesztési, vidékfejlesztési, területrendezési, valamint koordinációs feladatokat látnak el.
- A 2025. 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 2025. évi költségvetés készítésénél a bevételek teljesszerűségének, a kiadások szükségszerűségének, indoklásának, megalapozottságának bemutatása biztosított.
- A 2025. évi költségvetés készítésekor már az eredeti előirányzat tartalmazza a maradvány összegét, még ha annak végleges összege a 2024. évi zárszámadás elfogadását követően, módosított előirányzatként is került nyilvántartásba.
- A 2025. 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 előirányzatmódosítások a KGR-ben kötelező egyezőség figyelembevételével készültek.

**Az ellenőrzés javaslatai:**

- Az előző évi belső ellenőrzés javaslatai eredményre vezettek, mivel figyelembe vette a hivatal a következő évi költségvetés készítésénél a megváltozott jogszabályi követelményeket.
- A belső ellenőrzés javaslata, hogy a továbbiakban is vegyék figyelembe ezeket a követelményeket, hogy már az eredeti előirányzatban szerepeltetni kell a rendelkezésre álló teljes összegű, előző évi maradványt.
- Az előirányzatmódosításhoz a beszámolóhoz, az ASP könyvelésben rögzített előirányzatok és pénzforgalmi kiadások összegét egyeztetni kell, hogy a rendeletben a módosítások és teljesítések pontosak legyenek.
- A költségvetési rendelet mellékletei tartalmazzák a vármegyei önkormányzat és az önkormányzati hivatal esetében kiemelt előirányzatonként a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok bemutatását.
- A Vármegyei Önkormányzat és a Hivatal esetében az előirányzatmódosítást a KGR-ben kötelező egyezőség figyelembevételével kell elkészíteni.

## **2. A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál az önként vállalt feladatok költség hatásainak pénzügyi, gazdasági vizsgálata**

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzés státusza:** végrehajtott

**Az ellenőrzés tárgya:** A 2025. évi költségvetésben az önként vállalt feladatok ellátására tervezett bevételek és kiadások mérlegének teljesülése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a meglévő munkaerő kapacitás hogyan tudja biztosítani az önként vállalt feladatok ellátását? Az önként vállalt feladatok finanszírozására milyen forrás áll rendelkezésre?

**Az ellenőrzés megállapításai:**

- A 2025. évi költségvetés tervezésénél a rendelet mellékletében a kötelező és az önként vállalt feladatok megbontásra kerültek.
- A 2025. évi költségvetésben, eredeti előirányzatként az önként vállalt feladatok kiadására 92 000 ezer Ft saját bevételt terveztek a bérletdíjakból.
- A módosított előirányzat szerint 67 622 ezer Ft-al csökkent a várható bevétel, a kiadások módosított előirányzatát is ehhez igazították.
- A 2025. évi saját bevétel teljesítése 24 378 ezer Ft lett. Ez az összeg a tervezett dologi kiadásokat fedezte. A személyi jellegű kiadások, járulékok a módosításból kivételre kerültek.
- Az önként vállalt feladatok dologi kiadásai: nyomdai költségek, a képviselők parkolási díja közgyűléskor, éves útdíj matrica, gépjármű egyéb költségek.
- Itt kerül elszámolásra az „elnöki keret”, melyből önkormányzatok, egyesületek, szervezetek pályázhatnak támogatásra kulturális, szervezeti, működési kiadások fedezésére.

**Az ellenőrzés javaslatai:**

- A Vármegyei Önkormányzat esetében korlátozott lehetőség van saját bevétel tervezésére, beszedésére. Ezért az önként vállalt feladatokat racionalizálni kell, hogy a bevételek és kiadások szinkronban legyenek.
- Fel kell tární, melyek azok az önként vállalt feladatok kiadási tételei, amelyek elhagyhatók, csökkenthetők. (gépjármű költségek, megyei díjak, kitüntető címek, bizottságok.)
- Az „elnöki keret” -et érdemes a továbbiakban is biztosítani, mivel fontos vákumot tölt be.

**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 2025. 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 2026. évben kerül sor.

***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. §-ai 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 jegyző 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 jegyző 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 történhetnek:

- 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.

2025. évben tanácsadói feladatra megbízás 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

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
1. A Vármegyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2024. évi beszámolója és a 2025. évi költségvetés elkészítése folyamatának, valamint az előirányzat módosítások ellenőrzése	Az 1/2024. (II.19.) önkormányzati rendeletével állapította meg a 2024. évi költségvetés eredeti előirányzatait. Az eredeti bevételi és kiadási főösszeg 1.329.202.732 Ft. A költségvetés készítésénél már az eredeti előirányzatban szerepeltetik a rendelkezésre álló teljes összegű, előző évi maradványt. Megállapítható, hogy a költségvetésben, az előirányzatomódosításokban és a beszámolóban található összegek egyeznek, a Vármegyei Önkormányzat ASP könyvelésében rögzített előirányzatok és pénzforgalmi kiadások összegével. A kiemelt előirányzatonként a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok megbontását, bemutatását biztosítják.	A 2025. évi költségvetés készítésekor figyelembe vették a belső ellenőrzés előző évi javaslatait. A rendelet mellékletei, táblázatok is már az új formában készültek.	A belső ellenőrzés javaslata, hogy a továbbiakban is vegyék figyelembe ezeket a követelményeket, hogy már az eredeti előirányzatban szerepeltetni kell a rendelkezésre álló teljes összegű, előző évi maradványt. A kiemelt előirányzatonként a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok megbontását, bemutatását. Az előirányzatomódosítás a KGR-ben kötelező egyezőség figyelembevételével történjen.
2. A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál az önként vállalt feladatok költség kihatásainak pénzügyi, gazdasági vizsgálata	Eredeti előirányzatként az önként vállalt feladatok kiadására 92 000 ezer Ft saját bevételt terveztek a bérleti díjakból. A 2025. évi saját bevétel teljesítése 24 378 ezer Ft lett. Ez az összeg a tervezett dologi kiadásokat fedezte.	Az önként vállalt feladatokat racionalizálni kell, hogy a bevételek és kiadások szinkronban legyenek.	Fel kell tárni, melyek azok az önként vállalt feladatok kiadási tételei, amelyek elhagyhatók, csökkenthetők. (gépjármű költségek, megyei díjak, kinttartó címek, bizottságok.) Az „elnöki keret” -et érdemes a továbbiakban is biztosítani, mivel fontos vákumot tölt be.



## **II/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

- **kontrollkörnyezet:**

A hivatal belső környezetében történt változások során a Vármegyei Önkormányzati Hivatal vezetője személyében történt változás. A Közgazdálkodási és Pénzügyi Irodában is ismét történt létszám változás.

A személyi változások miatt a hivatal 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 folyamatgazdával (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 jegyző 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 jegyző 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 2025. évi belső ellenőrzések során készült javaslatokra tett intézkedések:**

- Az előző évi belső ellenőrzés javaslatai eredményre vezettek, mivel figyelembe vette a hivatal a következő évi költségvetés készítésénél a megváltozott jogszabályi követelményeket.
- 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.
- Az önként vállalt feladatokat racionalizálni kell, hogy a bevételek és kiadások szinkronban legyenek.
- Fel kell tárni, melyek azok az önként vállalt feladatok kiadási tételei, amelyek elhagyhatók, csökkenthetők a 2026. évi belső ellenőrzés keretében.