

**B e s z á m o l ó**  
**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének**  
**2024. április 19-én tartandó ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata által 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

**Előadó:** dr. Malomsoki István jegyző

**Tisztelt Közgyűlés!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. törvény CLXXXIX. törvény 119. §-ában és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint 2022. évre vonatkozóan megterveztük azokat az ellenőrzési feladatokat, amelyeket a belső kontrollrendszer keretében működtetett belső ellenőrzési tevékenység megszervezése és működtetése során aktuálisan el kell végezni.

A fentieknek megfelelően a megyei közgyűlés az 52/2022. (XI.18.) KH –val elfogadta a vármegyei önkormányzat és a hivatal 2023. évre szóló belső ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési terv vizsgálati témaként rögzítette az egyes tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzési időszakot, a vizsgálat típusát, módszerét és meghatározta az egyes vizsgálatok elvégzésének ütemezését.

A vármegyei önkormányzatnál és a hivatalnál a jegyző gondoskodik a belső kontrollrendszer körébe tartozó belső ellenőrzés működtetéséről. Ezt a feladat ellátást az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kell megtenni.

A beszámolási időszakra az ellenőrzési terv három vizsgálati témát tartalmazott. A vármegyei önkormányzatnál és a hivatalnál a belső ellenőrzési tevékenység a tárgyévben is külső szolgáltató igénybevételével, megbízásával került ellátásra, tekintettel arra, hogy önálló szervezeti egység létrehozása, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lett volna gazdaságos.

A belső ellenőrzés működtetésének rendjére vonatkozó dokumentumok előírásai szerint gondoskodtunk a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről; a belső ellenőrzési tevékenység függetlenségének biztosításáról; a belső ellenőrzési tevékenység működéséhez szükséges források tervezéséről.

2023. évben a vizsgálati feladatokat – megbízási szerződés alapján – a Megoldás 2006 Kft. látta el. A szolgáltató képviselője és egyben a vizsgálat vezetője rendelkezik a vonatkozó jogszabályokban előírt képesítéssel és regisztrálásra is került az előírt központi nyilvántartásban.

A vizsgálatot végző szolgáltató e tevékenységet független szervezetként, kizárólag a vármegyei jegyző irányítása alatt látta el a beszámolási időszakban. A vizsgálatot végző szerv az egyes ellenőrzésekre vonatkozó jelentéseit a megyei jegyző részére küldte meg.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A 2023. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata.
- A nemzetiségi önkormányzatok működésének vizsgálata.
- A humánpolitikai tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata.

A belső ellenőri jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

## Határozati javaslat

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatánál és a Hivatalnál 2023. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

**Határidő:** 2024. április 19.

**Felelős:** Németh Zoltán, a közgyűlés elnöke

Győr, 2024. ....



Dr. Malomsoki István

<i>Az előterjesztés készítette:</i>	<i>li</i> Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda	
<i>Törvényességi ellenőrzés:</i>	<i>MM</i> vármegyei jegyző	<i>li</i> Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda vezető
<i>Pénzügyi ellenőrzés:</i>	penzügyi referens	

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2023. évről

Iktatószám: .64./2024.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:



---

UNGER FERENCNÉ  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



---

DR. MALOMSOKI ISTVÁN  
JEGYZŐ

## TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége	4
2.5.	Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférés akadályai	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása	7
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA	7
1.	Az intézkedési tervek készítése	7
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	7
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	8
1.	Kontrollkörnyezet	8
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	8
3.	Kontrolltevékenységek	8
4.	Információs és kommunikációs rendszer	8
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring)	8

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

### 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

#### 1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata az önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

#### 1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A 2023. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata
- Nemzetiségi Önkormányzatok működésének felülvizsgálata
- A humánpolitikai tevékenység felülvizsgálata

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### Egyéb tevékenységek:

- 2022. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2024. évi belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzéssel

#### 1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

#### 1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### 2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

#### 2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 15 év.

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

## **2.3. A belső ellenőrök képzései**

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2023. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Önképzés

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés.

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

## **2.5. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés nem ütközött nehézségekbe. Előtérbe került az elektronikus adatbekérés.

## **2.6. Összeférhetlenségi esetek**

Összeférhetlenségi eset a 2023. évi belső ellenőrzések során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

## **2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

## **2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

## 2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

## 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

### *A 2023. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata*

Az ellenőrzés elvégezte a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzat 2023. évi költségvetésének ellenőrzését. 2023. január 1-től az elemi költségvetést érintő jogszabályváltozások léptek hatályba.

A 2023. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A rendeletben a bevételek és kiadások tartalmi és számszaki egyensúlya biztosított. Pozitívum, hogy tartalékot 685 831 070 Ft összegben terveztek, ami a költségvetés főösszegének 30,6%-a.

A rendelethez a jogszabályi előírásoknak megfelelően előterjesztés készült, hatásvizsgálattal.

A költségvetés biztosítani tudja az Önkormányzat működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése, valamint a külső szabályozó feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2023. évi költségvetési rendelet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil.

### **Javaslatok az alábbiak:**

#### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Az Áht. 24. §-nak megfelelően a többéves kihatással járó döntéseket évenkénti bontásban és összesítve számszerűsítsék.

#### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

### *Nemzetiségi Önkormányzatok működésének felülvizsgálata*

Az ellenőrzés felülvizsgálta a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Német Önkormányzat SZMSZ-ét, a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodásokat.

Ellenőrzésre került a Közgyűlések működése, az azokon hozott határozatok tartalma.

A nemzetiségi önkormányzatoknál az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának színvonala összességében megfelelő volt, néhány csekély jellegű hiányosságot tapasztaltam.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A kötelezettségvállalást és az utalványozást minden jogszabály, illetve belső szabályozás által előírt esetben végezzék el (Ávr. 53, 59. §) (Horvát Nemzetiségi Önkormányzat)
2. A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok közötti megállapodást vizsgálják felül az időközben bekövetkezett jogszabályváltozás, valamint a szabályozás és a gyakorlat összhangjának biztosítása miatt.

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.  
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

***A humánpolitikai tevékenység felülvizsgálata***

A vizsgált időszakban a létszám és bérnyilvántartást a Központosított Illetmény Számfejtési Rendszer (KIRA) modulja segítségével oldották meg. A dolgozók rendelkeztek munkaköri leírással, amelyek részletesen ismertették a feladatokat, helyettesítés rendjét, valamint a beszámolási és felelősségi szabályokat. A köztisztviselők a feladatellátáshoz a megfelelő végzettségekkel rendelkeznek, a munkavégzés folyamatos.

A személyi anyagok kezelése és a munkaügyi nyilvántartások vezetése, naprakészen történt.  
Az adatok alapján megállapítható, hogy a személyi juttatásokkal történő gazdálkodásra kiemelt figyelmet fordítottak

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslattételre nem került sor.

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

1. A jelenléti íveket a munkahelyi vezető írja alá.
2. A személyi anyagokban helyezzenek el tartalomjegyzéket.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.  
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.



**4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

**5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

## **II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

**1. Az intézkedési tervek készítése**

A három belső ellenőrzési jelentésben összesen 5 javaslatot tett az ellenőr. Az intézkedési terveket határidőben elkészítették, azokban az intézkedést, annak határidejét és felelősét rögzítették.

**2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2023. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Az előírt belső ellenőrzési javaslatok közül négyet határidőben végrehajtottak, az ötödik végrehajtására 2024-ben, az nemzetiségi önkormányzati képviselő választásokat követően kerül sor.

**3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2023. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Cél, hogy további fejlesztésre kerüljön az online kommunikáció, az adatok és dokumentumok elektronikus továbbítása.

**4. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel, valamint a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

### III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

#### 1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

#### 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

#### 3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat vezetősége és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

A feladatellátás folyamatos.

#### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- honlap
- online kommunikáció

#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata  
2023. évi belső ellenőrzési beszámoló

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2024. február 13.

Unger Ferencné

---

Unger Ferencné  
Belső ellenőrzési vezető

