

Fejér Vármegyei Önkormányzati Hivatal	978.
Érkezett: 2024 APR 29.	


Iktató szám: /2024.

Fejér Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Ügyirat iktatásának dátuma: 2024 APR 29.
Ügyiratszám: UUUT+T/15-1/2024.

## ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### A VELENCEI-TÓ ÉS TÉRSÉGE, VÁLI-VÖLGY, VÉRTES TÉRSÉGI FEJLESZTÉSI TANÁCS 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

Készítette:

  
**Nagymihály Kálmán**  
belső ellenőr

2024. április



## Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

#### I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

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

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.

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

I/2.a, A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága.

I/2.b, A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.

I/2.c, Összeférhetetlenségi esetek.

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

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

I/2.f, Az ellenőrzések nyilvántartása

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

#### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.

### 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.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása.

**Melléklet: Létszám és erőforrás (1. számú melléklet)**

**Ellenőrzések (2. számú melléklet)**

**Tevékenységek (3. számú melléklet)**

**Intézkedések megvalósítása (4. számú melléklet)**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Velencei-tó és Térsége, Váli-völgy, Vértes Térségi Fejlesztési Tanács (a továbbiakban: VVVTFT) esetében is a Fejér Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: FVÖH) megbízott belső ellenőre látta el a tevékenységet, mivel a gazdálkodási tevékenységet a FVÖH gazdasági szervezete látja el a Tanács SZMSZ-ében foglaltak szerint, a Tanács munkaszervezetének feladatai között.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.” A VVVTFT esetében a FVÖH Költségvetési és Pénzügyi Főosztálya látja el a gazdálkodási tevékenységet. A FVÖH-ban szerződéssel alkalmazott külső ellenőr végzett ellenőrzést a fejlesztési tanácsnál is szerződés alapján. Az ellenőrzésekről készült beszámolót a Tanács döntéshozó szerve, a Tanács ülése elé kell terjeszteni. Természetesen e beszámoló a megállapodás alapján a FVÖH szervezetének a VVVTFT tekintetében végzett tevékenységének ellenőrzését tartalmazza.

A beszámoló képet ad a FVÖH, mint a VVVTFT munkaszervezeti feladatát és benne a gazdálkodást ellátó szervezet belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, továbbá a VVVTFT döntéshozó szervének, illetve törvényesen feljogosított képviselőinek tevékenységéről, a gazdasági szervezettel való kapcsolatáról. Tartalmazza az ellenőr által megjelölt vizsgálati témák közül kiválasztott, a VVVTFT ülése által jóváhagyott és a megbízott belső ellenőr által végrehajtott, „A PM\_SZERZ/217/2021. támogatói okirattal támogatott Velencei-tavi partfal komplex fenntartható rehabilitációja projekt kapcsán felmerülő, rendezett tóhasználat feltételeinek megteremtése, valamint a Velencei-tavi csónakkikötők vendégmólóinak újjáépítése” projekt megvalósítása, lebonyolítása című ellenőrzés megállapításait.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében, elkülönült tanácsadásra felkérés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés a kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták az egyeztetések után.

2023. évben súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amelyek büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tették volna szükségessé.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

A belső ellenőrzést az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet;
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről;
- 2000. évi C. törvény a számvitelről;
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény;

Jelen beszámoló a FVÖH által szerződés keretében megbízott belső ellenőr által 2023. évben a VVVTFT tevékenységét érintően lefolytatott belső ellenőrzésre és annak tapasztalataira terjed ki.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a külső megbízás következtében természetszerűleg biztosított volt, feladatát a vármegyei jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződések által meghatározottan látta el a jogszabályok, a PM útmutatói és a FVÖH Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján. Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítette a FVÖH gazdasági szervezete, továbbá a VVVTFT szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

### **I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése**

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

A VVVTFT 2023. évi ellenőrzési tervébe az összeállított ellenőri javaslatokból került kiválasztásra „A PM\_SZERZ/217/2021. támogatói okirattal támogatott Velencei-tavi partfal komplex fenntartható rehabilitációja projekt kapcsán felmerülő, rendezett tóhasználat feltételeinek megteremtése, valamint a Velencei-tavi csónakkikötők vendégmólóinak újjáépítése” projekt megvalósítása, lebonyolítása című szabályszerűségi ellenőrzés, hogy a

Támogatói okiratban foglaltaknak és az egyéb előírásoknak megfelelően valósult-e meg.

Az ellenőrzés 2023. évben lefolytatásra került, elmaradt ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor az év folyamán, így terven felüli ellenőrzés nem volt a VVVTFT-nél.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön megbízás nélkül tanácsadási tevékenység végzése is folyt.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és be lettek építve a végleges jelentésbe.

#### A lefolytatott ellenőrzés az alábbi volt:

Az ellenőrzés címe, tárgya:	Cél:	Módszer:	Ellenőrzés típusa
1. „A PM_SZERZ/217/2021. támogatói okirattal támogatott Velencei-tavi partfal komplex fenntartható rehabilitációja projekt kapcsán felmerülő, rendezett tóhasználat feltételeinek megteremtése, valamint a Velencei-tavi csónakkikötők vendégmólóinak újjáépítése” projekt megvalósítása, lebonyolítása	Meggyőződni, hogy a vizsgált projekt a Támogatói okiratban foglaltaknak és az egyéb előírásoknak megfelelően valósult-e meg.	A pályázati dokumentumok és bizonylatok tételes vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés olyan súlyos cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

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

Az ellenőrzés keretét a megbízási szerződés képezte, melynek a vármegyei jegyzővel egyeztetett időkerete a vizsgálat megalapozottságát lehetővé tette, hogy a megállapítások valóságosak és az ellenőrzöttek által elfogadottak legyenek. A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerte el végső formáját a jelentés.

I/2. a. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A VVVTFT-nél főállású belső ellenőr nincs foglalkoztatva a szervezet méretére való tekintettel. A vármegyei jegyző a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított a VVVTFT ellenőrzésének ellátására, együtt a FVÖH ellenőrzésének ellátásával.

A megbízott külső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

I/2. b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül. Az ellenőr a FVÖH vezetőjével, a vármegyei jegyzővel való megállapodás szerint végezte a tevékenységét a vármegyei jegyzőnek, illetve megbízottjának való beszámolással és a jelentés vármegyei jegyzőnek történő átadásával. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

### I/2. c. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. § - a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzés végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzés végrehajtásához.

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

A tervben foglalt ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

### I/2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésről készült jelentést a külső ellenőr a vármegyei jegyzőnek átadta, mely a FVÖH-ban kerül irattárban elhelyezésre. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a vármegyei jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A VVVTF esetében külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzéshez kapcsolódóan folyt.

## **II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

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

**A megállapítások bemutatása:**

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Javaslat címzettje
1. „A PM_SZERZ/217/2021. támogatói okirattal támogatott Velencei-tavi partfal komplex fenntartható rehabilitációja projekt kapcsán felmerülő, rendezett tóhasználat feltételeinek megteremtése, valamint a Velencei-tavi csónakkikötők vendégmólóinak újjáépítése” projekt megvalósítása, lebonyolítása	-	-	-	-

Az ellenőrzés olyan megállapítást nem tett, amelyhez kapcsolódóan intézkedésre lett volna szükség.

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

A belső kontrollrendszer lenti öt elemének a VVVTFT munkaszervezeteként működő FVÖH-ban, illetve a gazdasági szervezetként működő Költségvetési és Pénzügyi Főosztályon való működéséről, működtetéséről az alábbiak foglalhatók össze a Hivatal önértékelése alapján, amely a VVVTFT-nél végrehajtott ellenőrzés során nyert tapasztalatokkal lett kiegészítve:

**a) Kontrollkörnyezet**

A Hivatal gazdasági szervezetében valamennyi dolgozó számára biztosított volt a jogszabályok elérhetősége, mind a jogtáron mind pedig internetes weblapon keresztül. A közgyűlési előterjesztések, a közgyűlés döntéseiről szóló rendeletek, határozatok, belső szabályzatok, a Tanács határozatainak elérhetőségét szintén valamennyi dolgozó részére biztosították a FVÖH számítástechnikai rendszere útján.



A vizsgált terület ellenőrzése megállapította, hogy a Hivatal, illetve annak Költségvetési és Pénzügyi Főosztálya a Tanács SZMSZ-ében foglaltak szerint ellátta a gazdálkodási feladatokat is a munkaszervezeti feladatok mellett.

A vizsgálat megállapítása szerint a VVVTFT tekintetében a kötelezettségvállalásra és a kapcsolódó pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályzat elkészült a korábbi megállapítás és intézkedés alapján.

b) Kockázatkezelési rendszer

A Hivatal gazdasági szervezetében a feladatellátás során az elvárt tudást és szakmai ismeretet – a költségvetési lehetőségekhez mérten – a dolgozók részére továbbképzéseken, egyeztető megbeszéléseken történő részvétel biztosításával növelték. A bevételi források szűkösségének költségvetési kockázatát támogatások bevonásával mérsékeltek.

Az éves terv készítése során a vármegyei jegyző számára megjelölt szakmai területekből lett kiválasztva a vizsgálandó téma, „A PM\_SZERZ/217/2021. támogatói okirattal támogatott Velencei-tavi partfal komplex fenntartható rehabilitációja projekt kapcsán felmerülő, rendezett tóhasználat feltételeinek megteremtése, valamint a Velencei-tavi csónakkikötők vendégmólóinak újjáépítése” projekt megvalósítása, lebonyolítása.

c) Kontrolltevékenységek

A Hivatal gazdasági szervezetében a dolgozók munkaköri leírásaiban rögzített feladatok meghatározása kapcsán beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A hivatal egyes szervezeti egységeinek dolgozói által előkészített iratai csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbítható, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői ellenőrzés. A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítés kapcsán, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon történő ellenőrzés alkalmával valósul meg a pénzügyi-számviteli folyamatok kontrolltevékenysége.

A VVVTFT-nél a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra egyfelől törvényi felhatalmazással, másfelől az SZMSZ-ben foglaltak szerint a VVVTFT elnöke jogosult, továbbá az általa felhatalmazott tisztségviselők.

A vizsgálat megállapítása szerint a működés során a kötelezettségvállalást és a teljesítésigazolást minden esetben a VVVTFT elnöke gyakorolta. A kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel a Hivatal Költségvetési és

Pénzügyi Főosztályának vezetője látta el. Az érvényesítést a főosztály felhatalmazott munkatársai végezték.

A kontrolltevékenységek terén, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásában a lefolytatott vizsgálat nem állapított meg hiányosságot, az igazolások rendben, megfelelő sorrendben megtörténtek a dokumentumokon és bizonylatokon.

d) Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal gazdasági szervezetének gyakorlatában az információ-átadás az egyes dolgozók esetében közvetlenül a dolgozó részére folyamatosan, több kollégát érintően a vezetői értekezletek alkalmával történik. Az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező. A jó kapcsolat különösen fontos, hiszen a VVVTFT döntéshozó szervének kell kapcsolatban lennie a gazdálkodási feladatokat ellátó, hivatali gazdasági szervezettel. Jelenleg ez személyes kapcsolat által is biztosított, nevezetesen a Fejér Vármegyei Közgyűlés elnöke egyben a VVVTFT elnöki tisztét is betölti.

A vizsgálat megállapítása szerint az információval való ellátottság és a kapcsolat az egységek és a munkatársak között megfelelő volt és biztosította, a VVVTFT zavartalan működését, a kiválasztott pályázat zavar nélküli, szabályos lebonyolítását.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenység a Hivatal gazdasági szervezetében vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósult meg.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesítésére a FVÖH-től független, külső szakember megbízására került sor a belső ellenőrzési tevékenység ellátására.

Az előbbi a folyamatos monitoring tevékenység, míg az utóbbi jelenti az utólagos monitoring tevékenységet.

### III. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSULÁSA, INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSULÁSA

**A 2023. évben megbízás keretében végzett belső ellenőrzések megállapításai és az ezzel kapcsolatos javaslatok:**

1. „A PM\_SZERZ/217/2021. támogatói okirattal támogatott Velencei-tavi partfal komplex fenntartható rehabilitációja projekt kapcsán felmerülő, rendezett tóhasználat feltételeinek megteremtése, valamint a Velencei-tavi csónakkikötők vendégmólóinak újjáépítése” projekt megvalósítása, lebonyolítása
2. „Ellenőrzés célja: Meggyőződni, hogy a vizsgált projekt a Támogatói okiratban foglaltaknak és az egyéb előírásoknak megfelelően valósult-e meg.

Ellenőrzött időszak: 2021-22. évek, illetve a szabályozottság tekintetében az aktuális állapot.

### **Megállapítások:**

Intézkedést igénylő megállapítás nem volt megfogalmazva.

### **Javaslatok:**

Intézkedést igénylő megállapítás hiányában javaslatra sem volt szükség.

### **Intézkedési tervben előírt intézkedések:**

Nem volt szükség intézkedésekre, intézkedési terv készítésére.

### **Az intézkedési tervek megvalósítása**

Intézkedések hiányában a beszámolás is elmaradt.

### **Mellékletek:**

PM útmutató szerinti 1-4. táblázatok az ellenőrzésekről és az intézkedések megvalósításáról.