



# ELŐTERJESZTÉS

A FEJÉR VÁRMEGYEI KÖZGYŰLÉS  
2023. DECEMBER 14-I ÜLÉSÉRE

9.

IKTATÓSZÁM: FVÖ/55-11 /2023.

MELLÉKLET: 4 DB

**TÁRGY:** Javaslat a Fejér Vármegyei Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**ELŐTERJESZTŐ:** Dr. Molnár Krisztián  
a közgyűlés elnöke

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:** Dr. Kovács Zoltán  
jegyző

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:** -

**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI FŐOSZTÁLYAL TÖRTÉNT EGYEZTETÉS:** -

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:** -

## Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fenti előírásoknak megfelelően készítette el az előterjesztés mellékletét képező belső ellenőrzési tervet a Fejér Vármegyei Önkormányzati Hivatal által megbízott belső ellenőr. A melléklet tartalmazza a belső ellenőr által 2024. évben ellenőrzendő területet, melynek tárgya a „Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogosultságok szabályozása és gyakorlása 2023. évben” témakör.

A Fejér Vármegyei Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő külső ellenőr megbízásával látja el.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

## **Határozati javaslat**

A Fejér Vármegyei Közgyűlés megtárgyalta a „Javaslat a Fejér Vármegyei Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása” c. előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A közgyűlés a Fejér Vármegyei Önkormányzatra vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési tervet megismerte és azt a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:** Dr. Kovács Zoltán  
jegyző

**Határidő:** folyamatos

Székesfehérvár, 2023. december 14.

**Dr. Molnár Krisztián s.k.**

Kockázatelemzés / kockázatértékelés a 2024. évi belső ellenőrzési tervhez

Intézmény neve: Fejér Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Intézmény címe: 8000 Székesfehérvár, Szent István tér 1.

Ssz.	Folyamatok	Kockázati tényező	Folyamat súlya (1- 5)	Kockázati tényező			Összesített kockázati érték	Sorrend
				Hatása (1- 5)	Bekövetkező valószínűség (1-5)	Össz. érték Hatás * valószínűség		
1.	Beszerzések lebonyolítása	Szabálytalanságok, nem megfelelő eljárások, hiányos dokumentáció.	4	3	3	9	36	4
2.	Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata	Nem megfelelő eljárás, jogszabálytól eltérő gyakorlat alkalmazása.	2	2	2	4	8	13
3.	Humán erőforrás-gazdálkodás	Jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlat folytatása.	3	3	4	12	36	4
4.	Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás	Nem megfelelő dokumentálás, szabályozás hiánya. Nem megfelelő felhasználás.	3	4	3	12	36	4
5.	Ingatlanvagyon hasznosítása	Dokumentumok hiánya, szabályozástól eltérő gyakorlat, a vagyonvédelem teljeskörűen nem biztosított.	3	3	3	9	27	7
6.	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása	Jogszabályi előírásoktól és belső szabályozástól eltérő gyakorlat folytatása	5	4	4	16	80	1
7.	Vezetői kontrollrendszer értékelése (az idei évhez hasonlóan tanácsadás keretében)	A belső kontroll-rendszer kiépítésének hiányosságai, a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend hiánya.	2	3	2	6	12	12

8.	Pályázatok lebonyolítása, megvalósítása	Nem megfelelő gyakorlat, jogosultságok nem megfelelő gyakorlása, dokumentálás hiánya.	4	4	3	12	48	2
9.	Leltározás, selejtezés megvalósítása.	Szabályozatlanság, nem teljeskörű felvétel, dokumentálás hiányosságai.	3	3	3	9	27	7
10.	Előirányzatok tervezése, módosítása, teljesítése 2017. évben.	Előirányzatok nem kellő alátámasztottsággal való tervezése, nem megfelelő dokumentálás a módosítások tekintetében.	3	2	4	8	24	9
11.	Gépjárművek üzemeltetése, üzemanyag elszámolás, kapcsolódó nyilvántartások	Nem megfelelő dokumentálás, szabályozás hiánya, üzemanyag-beszerzés és felhasználás alátámasztásának, nyilvántartásának hiánya.	4	3	4	12	48	2
12.	Intézkedési tervek végrehajtása (utóellenőrzés)	Nem határidőben, és/vagy nem végrehajtott intézkedések.	3	3	2	6	18	10
13.	Iktatás rendszere – szabályozás és folytatott gyakorlat.	Nincs szabályozás, nem megfelelően zárt rendszerű a gyakorlat, dokumentálások hiányosságai.	2	3	3	9	18	10

Dátum: 2023. november

Készítette:



Nagymihály Kálmán

belső ellenőr


**2024. évi belső ellenőrzési terv**  
**Fejér Vármegyei Önkormányzati Hivatal**

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja</b>	
<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
<b>Elemzés címe: Munkaidő mérleg, kockázatelemzés</b>	A folyamatok kockázatainak elemzése után a Megyei Jegyző döntésével kiválasztva.
<b>Elemzés időpontja: 2023. november</b>	

<b>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</b>	<b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</b>	<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	<b>Az ellenőrzés típusa</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	<b>Erőforrás szükségletek</b>
Kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogszabályok szabályozása és gyakorlása 2023. évben.	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Meggyőződni, hogy a Fejér Megyei Önkormányzati Hivatalban a kötelezettségvállalás és kapcsolódó jogszabályok (pénzügyi eljenjgyezés, utalványozás, érvényesítés) szabályozása a jogszabályoknak megfelelő-e és a gyakorlásuk a szabályozás szerint történt-e 2023. évben.</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> Szabályozás vizsgálata, folytatott gyakorlat vizsgálata a dokumentumok és bizonylatok kiválasztott mintája alapján.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A Fejér Vármegyei Önkormányzati Hivatal pénzgazdálkodási jogkörei.</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2023. év, illetve a szabályozás tekintetében az aktuális</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>Bonyolult és gyakran változó jogszabályi háttér.</li><li>Belső szabályozások megléte, azok naprakészsége.</li><li>Munkatársak alacsony létszáma.</li><li>Források szűkössége.</li><li>Jogkörok alkalmazásának szabályossága, felhatalmazások megléte.</li></ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2024. május	80 munkaóra  1 fő megbízásos belső ellenőr

	állapot;							
--	----------	--	--	--	--	--	--	--

Készítette:

  
**Nagymihály Kálmán**  
belső ellenőr

2023. november



