

Iktatószám:

# **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

## **HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL**

Készítette: Nagy Csaba belsőellenőrzési vezető

## Vezetői összefoglaló

A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének alapvető szabályairól a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) rendelkezik.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) állapítja meg. Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évben a belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr-nek megfelelően és a 2/2018. Jegyzői Utasítással kiadott a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve (továbbiakban: Belső Ellenőrzési Kézikönyv) alapján végeztem.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pontja rögzíti, hogy a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

A Bkr. 48. §-a meghatározza az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés tartalmát.

Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ában és a Pénzügyminiszter által 2024. évben közzétett, a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és éves ellenőrzési jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésre vonatkozó módszertani útmutatóban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készült.

Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése 108/2024. (XII. 13.) határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőrzési terv az ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében két ellenőrzést irányozott elő, mindkettő szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés volt.

Az ellenőrzött szervezetek Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata, Hajdú-Bihar Vármegye Román Területi Nemzetiségi Önkormányzata, Hajdú-Bihar Vármegye Cigány Területi Nemzetiségi Önkormányzata és a Hajdú-Bihar Vármegyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) voltak.

A belső ellenőrzési terv végrehajtása megtörtént. Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzésről készült jelentések a jóváhagyott ellenőrzési programoknak megfelelően, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt tartalmi és formai követelményekre figyelemmel készültek.

Az 1/2025. számú „A bizonylati rend és a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a bizonylati fegyelem megfelelő, a „négy szem elve” a gyakorlatban következetesen érvényesül. A vizsgálat ugyanakkor rámutatott a Számviteli Politika (deviza-elszámolás) és a Pénzkezelési Szabályzat (bankkártyahasználat) aktualizálásának szükségességére.

A 2/2025. számú „Az Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatok számviteli elszámolásának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzés összegző megállapítása, hogy a projektek elszámolása és az eredmény kimutatása valós, a források elkülönítése biztosított. A vizsgálat technikai jellegű korrekciókat javasolt a technikai számlák (36791, 044) év közbeni folyamatos használata és a projektkódok következetes alkalmazása terén.

A fenti megállapítások alapján levonható az a következtetés, hogy a belső kontrollrendszer a vizsgált szervezeteknél jól kiépített, a jogszabályoknak és a szabályzatoknak megfelelően, hatékonyan és eredményesen működik. A belső ellenőrzés megállapításai hasznosulnak.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a 2025. évben hatályos Bkr. 16. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, polgári jogi szerződés (megbízási szerződés) keretében, külső szolgáltató bevonásával történt.

A belső ellenőr megfelel a Bkr. 16. § (7) bekezdésében rögzített szakmai feltételeknek.

A belső ellenőrzés keretében 2025. évben a belső ellenőr nem végzett a Bkr. 21. § (4) bekezdés szerinti tanácsadói tevékenységet.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan a belső ellenőr javaslatokat fogalmazott meg a feltárt hiányosságok kezelésére, amelyek alapján az intézkedési tervek elkészültek.

**Összegzésként megállapítható, hogy az Önkormányzati Hivatalnál a Jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint a szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről. A működtetett kontrollrendszer teljesíti a vele szemben megfogalmazott jogszabályi követelményeket.**

## Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	5
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	6
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	6
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	9
III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont] (Külső ellenőrzés)	9
III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont] (Belső ellenőrzés)	10
MELLÉKLETEK	11
1. számú melléklet: Létszám és erőforrás	11
2. számú melléklet: Ellenőrzések	11
3. számú melléklet: Tevékenységek	11
4a. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján	11
4b. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján	11
5. számú melléklet: A 2025. évi belső ellenőrzés megállapításai, következtetések és javaslatok	11

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]**

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.), a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a jóváhagyott éves terv alapján, valamint a szervezet Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján végeztük.

A belső ellenőrzési feladatokat a 2025. évben külső szolgáltató, a Big-Adit Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. látta el (belsőellenőrzési vezető: Nagy Csaba, delegált belső ellenőr: Nagy Andrea).

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]**

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

A Közgyűlés által a 108/2024. (XII. 13.) határozattal jóváhagyott 2025. évi éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtása maradéktalanul megtörtént. A terv két bizonyosságot adó ellenőrzést irányozott elő, melyek lefolytatásra kerültek. Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre a tárgyévben nem volt szükség.

A végrehajtott ellenőrzések összefoglalása:

<b>Ssz.</b>	<b>Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján)</b>	<b>Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerinti)</b>	<b>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)</b>
1.	A bizonylati rend és a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi	Végrehajtott
2.	Az Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatok számviteli elszámolásának ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi	Végrehajtott

*(A részletes adatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.)*

#### **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. évben lefolytatott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy súlyos hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrnek ilyen tárgyú jelentéstételi kötelezettsége nem keletkezett.

## **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]**

### **I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató (Big-Audit Kft.) látta el megbízási szerződés keretében.

- **Kapacitás:** Az éves tervben 80 ellenőri nap került jóváhagyásra. A feladatok tényleges végrehajtása 60 ellenőri napot vett igénybe. A tervszámtól való eltérés (megtakarítás) a feladatellátás minőségét nem befolyásolta, az ellenőrzések a tervezett mélységben és tartalommal valósultak meg.
- **Képzettség:** A feladatot ellátó belső ellenőr rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter által vezetett névjegyzékbe való regisztrációval, valamint a jogszabályban előírt szakképzettséggel (államháztartási minősítésű könyvvizsgáló).
- **Képzettségek:** A belső ellenőr a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vett.

*(A részletes adatokat az 1. számú melléklet tartalmazza.)*

### **I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés szervezeti elhelyezése és működése megfelelt a Bkr. 18-19. §-aiban foglaltaknak. A belső ellenőr a tevékenysége során közvetlenül a Jegyzőnek tartozott beszámolási kötelezettséggel. A belső ellenőr a szervezetnél operatív végrehajtó feladatokat nem látott el, döntési jogkörrel a vizsgált folyamatokban nem rendelkezett, így funkcionális függetlensége biztosított volt.

### **I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek**

A 2025. évben a belső ellenőrzési tevékenység során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi ok vagy körülmény nem merült fel.

### **I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőr jogosultságait (pl. helyiségekbe való belépés, iratbetekintés, információnyújtás kérése) sem a vezetés, sem az ellenőrzött szervezeti egységek munkatársai nem korlátozták. Minden kért dokumentum és információ határidőre rendelkezésre állt.

### **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó egyéb tényező (pl. eszközhány, információhiány) nem volt tapasztalható.

### **I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

#### **Nyilatkozat:**

Alulírott belső ellenőrzési vezető (szolgáltató) nyilatkozom, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetem.

### **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A jelenlegi működési modell (külső szolgáltató bevonása) hatékonynak bizonyult, a feladatellátás szakmai színvonala megfelelő. A tevékenység fejlesztésére vonatkozó új javaslat a tárgyévben nem fogalmazódott meg. A külső szolgáltatóval történő együttműködés megfelelő.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]**

A 2025. évben a belső ellenőrzés keretében a Bkr. 21. § (4) bekezdés szerinti, írásbeli vagy szóbeli felkérésen alapuló tanácsadói tevékenységre nem került sor.

*(A részletes adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.)*

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]**

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]**

Az alábbiakban bemutatásra kerül az ellenőrzések során feltárt kiemelt megállapításokat és a hozzájuk kapcsolódó javaslatokat:

**Az 1/2025. számú „A bizonylati rend és a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés**

#### **Megállapítások:**

- **Szabályozási környezet:** A Gazdálkodási és Pénzkezelési Szabályzatok alapvetően jól strukturáltak, megfelelnek az államháztartási jogszabályoknak, a felelősségi körök és a gazdálkodási jogkörök átruházása dokumentált. A Számviteli Politika azonban nem tartalmazza a devizaelszámolásokra (MNB árfolyam, FIFO módszer) vonatkozó kötelező előírásokat, bár a gyakorlati alkalmazás megfelelő.
- **Bankkártya-használat szabályozása:** A Pénzkezelési és Kiküldetési Szabályzatok aktualizálásra szorulnak: nem rögzítenek konkrét pénzügyi limiteket (napi, tranzakciós), nem rendelkeznek a készpénzfelvétel lehetőségéről, és a kártyabirtokosok listája elavult.
- **Bizonylati rend és kifizetések:** A mintavételes ellenőrzés alapján a bizonylati fegyelem megfelelő, a "négy szem elve" (kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás elkülönülése) a gyakorlatban következetesen érvényesül.
- **Pénztárellenőrzés:** A házipénztár ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a pénztárellenőr az elvégzett ellenőrzéseket nem dokumentálta kézjeggyével a bizonylatokon és pénztárjelentéseken.
- **Egyedi kifizetések vizsgálata:** A Hajdú-Bihar Vármegye Cigány Területi Nemzetiségi Önkormányzatánál egy magánszemély részére nyújtott támogatás esetében az adóügyi elszámolás felülvizsgálata szükséges.

#### **Javaslatok:**

- **A belső szabályzatok (Számviteli Politika, Pénzkezelési és Kiküldetési Szabályzat) felülvizsgálata és módosítása:**

- A Számviteli Politikát ki kell egészíteni a devizaelszámolásokra vonatkozó szabályokkal: rögzíteni kell az MNB devizaárfolyam kötelező alkalmazását, valamint a devizakiadások elszámolására a gyakorlatban alkalmazott FIFO módszertant.
- A Pénzkezelési vagy a Kiküldetési Szabályzatot ki kell egészíteni a bankkártya-használat részletes szabályaival: meg kell határozni a konkrét napi és tranzakciós limiteket, rendelkezni kell a készpénzfelvétel lehetőségéről (tiltás vagy feltételek), és frissíteni kell a kártyabirtokosok listáját tartalmazó mellékletet.
- A Külföldi kiküldetési szabályzatot ki kell egészíteni egy olyan ponttal, amely előírja, hogy a 200.000 Ft-ot meghaladó kiadások esetében a Gazdálkodási Szabályzat szerinti írásbeli kötelezettségvállalás (pl. megrendelő) alkalmazása kötelező, ezzel biztosítva a szabályzatok összhangját.
- A Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata során javasolt a pénztárzárás havi rendszerének bevezetése.
- **A belső kontrollok működésének megerősítése a pénzkezelés területén:**
  - Biztosítani kell, hogy a kijelölt pénztárelenőr a bizonylatok és pénztárjelentések ellenőrzését minden esetben a kézjeggyével igazolja.
- **Egyedi intézkedést igénylő feladat:**
  - A Hajdú-Bihar Vármegye Cigány Területi Nemzetiségi Önkormányzat által magánszemély részére kifizetett támogatás körülményeit ki kell vizsgálni, és felül kell vizsgálni a kifizetéssel kapcsolatban esetlegesen felmerülő adókötelezettség teljesítését.

**A 2/2025. számú „Az Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatok számviteli elszámolásának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzés**

**Megállapítások:**

- **Eredmény helyessége:** A vizsgált projektek (Europe Direct, WEEEWaste, Paktum Plusz) esetében a tárgyévben fel nem használt, de pénzügyileg realizált támogatásokat a szervezet év végén helyesen, passzív időbeli elhatárolásként (441) különítette el. Ezzel biztosították, hogy a beszámoló a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről megbízható és valós összképet adjon, a „fiktív nyereség” kockázatát kezelték.
- **Technikai eltérés (36791-es számla):** A közvetlen uniós támogatások (Europe Direct) esetében a szervezet nem alkalmazta a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. által előírt 36791 (Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei) technikai számlát a források elkülönített nyilvántartására ("parkoltatására"). Bár az év végi elhatárolás korigálta az eredményt, a folyamat technikailag eltért a jogszabályi modelltől.
- **Technikai eltérés (044-es számla és analitika):** A Paktum Plusz projekt esetében a kötelező 044-es (Támogatási célú előleggel kapcsolatos elszámolási kötelezettség) számlát vezetik, de a könyvelés nem folyamatosan, hanem év végén, összevont tételekben történt. A KEF projekt esetében a vegyes könyvelési tételeknél (pl. elhatárolás feloldása) hiányoztak a részletező projektkódok, ami nehezítette az analitikus egyeztetést.

### Javaslatok:

- Javasoljuk, hogy a közvetlen uniós támogatási előlegek (Europe Direct) esetében a pénzeszközök beérkezésekor vezessék be a **36791-es számla** használatát, amely kiváltja az év végi manuális elhatárolási kényszert és biztosítja a forrás átláthatóbb követését.
- Javasoljuk a **044-es technikai számla** év közbeni, folyamatos vezetését a gazdasági eseményekkel egyidejűleg.
- Javasoljuk a **projektkódok** (részletező kódok) következetes alkalmazását a vegyes és technikai könyvelési tételek (pl. elhatárolások feloldása) esetében is a főkönyvi szintű visszakövethetőség érdekében.

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

1. **Kontrollkörnyezet:** A szervezeti struktúra és a felelősségi körök tisztázottak. A belső szabályzatok (Számvetési Politika, Pénzkezelési Szabályzat) alapvetően rendelkezésre állnak, de a vizsgálat rámutatott, hogy egyes részletszabályok (pl. deviza-elszámolás, bankkártya) aktualizálása szükséges.
2. **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A kockázatok felmérése megtörtént, a devizás tételek kezelése és a pályázati elszámolások terén azonosított kockázatokat a szervezet kezeli, de a szabályozási háttér erősítése indokolt.
3. **Kontrolltevékenységek:** A kulcskontrollok, mint a „négy szem elve” (utalványozás, érvényesítés) megfelelően működnek. Hiányosságot tártunk fel azonban a pénztárellenőrzés dokumentálásában (kézjeggy hiánya).
4. **Információs és kommunikációs rendszer:** Az információáramlás megfelelő, a pályázatokkal kapcsolatos adatszolgáltatás működik, bár a technikai számlák használatának hiánya nehezítette a naprakész információnyerést.
5. **Nyomon követési rendszer (Monitoring):** A vezetők rendszeresen nyomon követik a célok megvalósulását. A belső ellenőrzés megállapításainak hasznosulása folyamatos, az intézkedési tervek végrehajtása zajlik.

## III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

### III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont] (Külső ellenőrzés)

A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság 2024. évre vonatkozóan a Hajdú-Bihar Vármegyei Önkormányzata és a Hajdú-Bihar Vármegyei Önkormányzati Hivatal szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzését végezte el.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdésének megfelelően a 2024. évi zárszámadás keretében tájékoztatásul benyújtásra került a közgyűlés részére a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített ellenőrzési jelentése. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vontak.

Az intézkedési terv elkészült, amely az Önkormányzat esetében 13, az Önkormányzati Hivatal esetében 11 intézkedés végrehajtását tartalmazta, 2025. november 30-i határidővel. Az intézkedési terv végrehajtása határidőben, 2025. december 8-án lejelentésre került a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatósága részére, mely alapján az Önkormányzat esetében a 13 intézkedésből 12, az önkormányzati hivatal esetében valamennyi intézkedés

végrehajtásra került. Az ellenőrző szervezet az intézkedési terv végrehajtásának lejelentését – 1 intézkedés esetében a végrehajtási határidő 2026. május 31-re történő módosítását – befogadta.

A tárgyévben külső ellenőrzési szerv (pl. ÁSZ, Kincstár) által tett javaslatra vonatkozó intézkedési terv kapcsán egyetlen esetben van adat: 2025. évben fejeződött be az Állami Számvevőszék által EL-3875-071/2025. iktatószámom, „A területi önkormányzatok területfejlesztési feladatellátásának ellenőrzése” tárgyban folytatott, 16 vármegyei önkormányzatot (köztük Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatát) érintő ellenőrzés. Az ÁSZ ellenőrzési jelentését 25071 számon adta ki.

A megállapítások közül mindösszesen 1 db érinti Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatát, miszerint az ITP (integrált területi program) keretében nem kerültek meghatározásra a monitoring tevékenységre vonatkozó előírások, melyet elvégezni szükséges.

A megállapítás kapcsán elkészített és 2025 júliusában visszaküldött intézkedési tervben az Önkormányzat és a Hivatal jelezte, hogy a tárgyban felvette a kapcsolatot az Irányító Hatósággal a jelzett módszertan és segédlet elkészítése ügyében, amely azt a visszajelzést adta, miszerint „Az ITP Útmutató 2021-27 2.4 fejezete „Az ITP 2021-27 monitoringja és indikátorvállalásai” nem került még kidolgozásra. Az ITP félidei és záró vizsgálatának elvégzéséhez kapcsolódó módszertan kidolgozása folyamatban van. Az Irányító Hatóság közbeszerzési eljárás lefolytatását követően szerződés kötött egy tanácsadó céggel a módszertan összeállítására a két időszakra vonatkozóan, amely folyamatba a területi szereplők is bevonásra kerülnek. A módszertan és kapcsolódó dokumentumok, sablonok bekerülnek az ITP Útmutató 2.4 fejezetébe.

*A területi szereplők egy ITP módosítás keretében fogják elvégezni a két időszak értékelését az Irányító Hatóság iránymutatása, minőségbiztosítása mellett. Az új módszertan elsajátítását az Irányító Hatóság által szervezett képzés fogja segíteni. A módszertan várhatóan 2025. őszére elkészül, a kapcsolódó ITP módosítás 2026. első negyedévben várható.”*

Mindezek alapján az ÁSZ felé jelzésre került az intézkedési tervben, hogy az ITP-nek a megállapításnak való megfelelését szolgáló módosítását előreláthatóan 2026. év folyamán tudják elvégezni.

Minderről a közgyűlés is tájékoztatásra került a 2025. szeptember 26. napján megtartott ülésén.

*(A részletes adatokat a 4a. számú melléklet tartalmazza.)*

### **III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont] (Belső ellenőrzés)**

A belső ellenőrzés a Bkr. 48. § c) pontja alapján nyomon követte a tárgyévben lefolytatott ellenőrzések kapcsán készített intézkedési tervek végrehajtását.

A 2025. évben a belső ellenőrzési tevékenység nyomán összesen **8 db** új intézkedési feladat került meghatározásra az alábbi bontásban:

**1. A bizonylati rend és a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése (1/2025.)** Az ellenőrzés alapján készített intézkedési terv **5 db** feladatot rögzített.

- **Végrehajtott:** A tárgyévben (2025. december 31-ig) **3 db** intézkedés végrehajtása megtörtént. Ezek a pénztárellenőrzés dokumentáltságának (kézjegy használata)

azonnali javítását, valamint a nemzetiségi önkormányzatnál feltárt egyedi kifizetés rendezését érintették.

- **Folyamatban: 2 db** szabályozást érintő intézkedés (bankkártya-limitek rögzítése, külföldi kiküldetés és kötelezettségvállalás összhangjának megteremtése) végrehajtása folyamatban van. Ezen feladatok határideje **2026. március 31.**

**2. Az Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatok számviteli elszámolásának ellenőrzése (2/2025.)** Az ellenőrzés alapján készített intézkedési terv **3 db** számviteli-technikai jellegű feladatot határozott meg a Közgazdasági Osztály részére:

- A közvetlen uniós támogatásoknál a 36791-es technikai számla bevezetése.
- A 044-es (támogatási előleg elszámolási) számla év közbeni folyamatos vezetése.
- A vegyes könyvelési tételek projektkódonkénti részletezése.

**Státusz:** Mindhárom intézkedés végrehajtási határideje **2026. február 20.**, így a tárgyév végén ezek **határidőben folyamatban lévő** feladatnak minősülnek.

**Összesítés:** A 2025. évi ellenőrzésekhez kapcsolódóan lejárt határidejű, de végrehajthatlan intézkedés nincs. A folyamatban lévő 5 db intézkedés végrehajtását a belső ellenőrzés a 2026. évi éves jelentésben fogja értékelni.

*(A részletes adatokat a 4b. számú melléklet tartalmazza.)*

**Debrecen, 2026. február 13.**

.....  
  
Nagy Csaba  
belsőellenőrzési vezető

## **MELLÉKLETEK**

**1. számú melléklet: Létszám és erőforrás**

**2. számú melléklet: Ellenőrzések**

**3. számú melléklet: Tevékenységek**

**4a. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján**

**4b. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján**

**5. számú melléklet: A 2025. évi belső ellenőrzés megállapításai, következtetések és javaslatok**

1. számú melléklet a 2025. évi éves belsőellenőrzési jelentéshez

**Létszám és erőforrás**

<b>Erőforrás típusa</b>	<b>Terv (fő)</b>	<b>Tény (fő)</b>	<b>Terv (nap)</b>	<b>Tény (nap)</b>
Saját erőforrás	0,00	0,00	0	0
betöltött álláshely	0,00	0,00	-	-
Külső szolgáltató	0,37	0,28	80	60
<b>Összesen</b>	<b>0,37</b>	<b>0,28</b>	<b>80</b>	<b>60</b>

2. számú melléklet a 2025. évi éves belsőellenőrzési jelentéshez

**Ellenőrzések**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Típus	Terv (nap)	Tény (nap)
1.	A bizonylati rend és a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése (1/2025.)	Szabályszerűségi	30	30
2.	Az Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatok számviteli elszámolásának ellenőrzése (2/2025.)	Szabályszerűségi	40	30
	<b>Ellenőrzések összesen</b>		<b>70</b>	<b>60</b>

### 3. számú melléklet a 2025. évi éves belsőellenőrzési jelentéshez

#### Tevékenységek

Megnevezés	Terv (nap)	Tény (nap)
<b>Ellenőrzések összesen</b>	<b>70</b>	<b>60</b>
ebből: Éves ellenőrzési terv alapján	70	60
ebből: Soron kívüli ellenőrzés	0	0
<b>Tanácsadás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Képzés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<i>(Tervkészítés, beszámoló, adminisztráció)</i>	10	10
<b>TEVÉKENYSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>80</b>	<b>60</b>

4a. számú melléklet a 2025. évi éves belsőellenőrzési jelentéshez

**Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján**

Szervezet	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések (db)	Ebből végrehajtott (db)	Megvalósítási arány (%)
<b>Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata összesen</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>23</b>	<b>92%</b>

#### 4b. számú melléklet a 2025. évi éves belsőellenőrzési jelentéshez

##### Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

(Magyarázat: Az 1/2025. ellenőrzésből 5 db, a 2/2025. ellenőrzésből 3 db intézkedés született. Összesen 8 db, melyből 3 db teljesült 2025.12.31-ig.)

Szervezet	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések (db)	Ebből végrehajtott (db)	Megvalósítási arány (%)
<b>Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata összesen</b>	0	8	3	37,50%
I. Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata	0	8	3	37,50%
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	-

5. számú melléklet a 2025. évi éves belsőellenőrzési jelentéshez

A 2025. évi belső ellenőrzés megállapításai, következtetések és javaslatok

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
1/2025. A bizonylati rend és a kifizetések szabályszerűsége	A Számviteli Politika nem tartalmazza a devizaelszámolásokra (MNB árfolyam, FIFO módszer) vonatkozó kötelező előírásokat.	A szabályozás nem teljes körű, nem követi le maradéktalanul az Áhsz. előírásait.	A Számviteli Politika kiegészítése a devizaelszámolások (MNB árfolyam, FIFO módszer) kötelező szabályaival.
1/2025. A bizonylati rend és a kifizetések szabályszerűsége	A Pénzkezelési és Kiküldetési Szabályzatok hiányosak (limitek, készpénzfelvétel, elavult lista). 200 eFt feletti külföldi kiadásnál nincs előírva írásbeli kötelezettségvállalás.	A kontrollkörnyezet fejlesztésre szorul, nő a szabálytalan kifizetések és a szabályzatok közötti inkoherencia kockázata.	A szabályzatok aktualizálása: limitek rögzítése, lista frissítése, 200 eFt feletti külföldi kiadásoknál írásbeli kötelezettségvállalás előírása.
1/2025. A bizonylati rend és a kifizetések szabályszerűsége	A pénzáellenőr az ellenőrzéseket nem dokumentálta kézzel a bizonylatokon és pénztárjelentéseken.	A kontrolltevékenység dokumentáltsága nem megfelelő.	A pénzáellenőrzés dokumentált végrehajtása (kézjeggyel kötelező alkalmazása) és havi pénztárzárás bevezetése.
1/2025. A bizonylati rend és a kifizetések szabályszerűsége	A Cigány Területi Nemzetiségi Önkormányzatnál egy magánszemélynek nyújtott támogatás adóügyi elszámolása bizonytalan.	Fennáll a kockázata az adó- és járulékfizetési kötelezettség elmaradásának (adóbírság).	A kifizetés körülményeinek kivizsgálása és az adókötelezettség teljesítésének felülvizsgálata.
2/2025. EU-s pályázatok elszámolása	A közvetlen uniós forrásoknál (Europe Direct) nem alkalmazták a 36791-es technikai számlát a források elkülönítésére.	A technikai lebonyolítás eltér az NGM rendelet előírásaitól, manuális korrekciót (elhatárolást) igényel.	A 36791-es technikai számla bevezetése a pénzeszközök beérkezésekor a forrás átlátható követése érdekében.

Vizsgálat száma/címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
2/2025. EU-s pályázatok elszámolása	A 044-es (előleg elszámolási) technikai számla könyvelése nem volt folyamatos, csak az év végén történt meg.	Az év közbeni főkönyvi adatok nem tükrözik naprakészen az előlegek állományát.	A 044-es számla év közbeni, a gazdasági eseményekkel párhuzamos, folyamatos vezetésének biztosítása.
2/2025. EU-s pályázatok elszámolása	A vegyes és technikai könyvelési tételeknél (pl. elhatárolás feloldása) hiányoztak a részletező projekt kódok.	A tételek projektek szerinti visszakereshetősége és az analitikus egyeztetés nehezített.	A projekt kódok következetes alkalmazása minden vegyes és technikai tétel esetében is a főkönyvben.