



# HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSE

## KÖZGYŰLÉSI ELŐTERJESZTÉS

6.

<b>Előterjesztő:</b>	Dr. Dobi Csaba, jegyző
<b>Tárgy:</b>	Jelentés 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 2025. évi belső ellenőrzéséről
<b>Készítette:</b>	belső ellenőr
<b>Melléklet:</b>	Éves ellenőrzési jelentés (előterjesztés melléklete)
<b>Véleményező bizottságok:</b>	közgyűlés bizottságai

## Tisztelt Közgyűlés!

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

A Möt. 119. § (3) bekezdése meghatározza, hogy 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 Möt. 119. § (4) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A Möt. 119. § (6) bekezdése rögzíti, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

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.

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben a Bkr. 16. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, megbízási szerződés alapján külső szolgáltató, a Big-Audit Könyvvizsgáló, Könyvelő és Tanácsadó Kft. ügyvezetője Nagy Csaba, regisztrált államháztartási belső ellenőr végezte el. A belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata megfelel a jogszabályokban előírt követelményeknek és rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

A 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése 108/2024. (XII. 13.) határozatával fogadta el.

A 2025. évi ellenőrzési terv a következő ellenőrzéseket tartalmazta:

1. a fizetési bankszámlákról és a házi pénztárakból teljesített kifizetések ellenőrzését,
2. az Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatok számviteli elszámolásának, nyilvántartási rendszerének, az elszámolás gyakorlatának ellenőrzését.

A 2025. évi ellenőrzési tervben előirányzott ellenőrzések végrehajtása az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig megtörtént. A belső ellenőr a 2025. évi tevékenységét a hatályos Bkr.-ben és a 2/2018. Jegyzői Utasítással megállapított, a Hajdú-Bihar Vármegyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében (továbbiakban: Belső Ellenőrzési Kézikönyv) foglalt előírásoknak megfelelően végezte.

A belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentések megfelelnek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt követelményeknek. A belső ellenőr az ellenőrzési program szerint végrehajtotta a vizsgálatokat és lényegre törő, jogszabályi hivatkozásokkal alátámasztott, a gyakorlat számára hasznos megállapításokat tett. A jelentések vezetői összefoglalójában értékelte az ellenőrzés eredményét és intézkedéseket igénylő javaslatokat fogalmazott meg. Az intézkedések realizálására intézkedési terv készül.

A 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről a Bkr. 48. §-ának, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani Útmutatóban foglaltaknak megfelelően éves ellenőrzési jelentés került összeállításra.

Az ellenőrzési jelentések összefoglaló megállapításait, a következtetéseket és a javaslatokat az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési jelentés tartalmazza. A részletes ellenőrzési jelentések a Közgazdasági Osztályon megismerhetők.

A 2025. évben végzett ellenőrzések megállapításai alapján a belső ellenőr összegző véleménye a következő:

1. 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 (bankkártya-használat) aktualizálásának szükségességére.
2. 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 szervezetnél jól kiépített, a jogszabályoknak és a szabályzatoknak megfelelően, hatékonyan és eredményesen működik. A belső ellenőrzés megállapításai hasznosulnak.

A jegyző a Hajdú-Bihar Vármegyei Önkormányzati Hivatal vezetőjeként gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről. A működtetett kontrollrendszer teljesíti a vele szemben megfogalmazott jogszabályi követelményeket.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Fentiekre tekintettel, kérem a közgyűlést, hogy 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 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló határozati javaslatot hagyja jóvá.

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján 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 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

**A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.**

Debrecen, 2026. május 22.

**Dr. Dobi Csaba**  
jegyző

Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel:

Kraszitsné dr. Czár Eszter  
aljegyző