NÓGRÁD VÁRMEGYE JEGYZŐJE

7.. sz. napirendi pont

64- 19 /2026. ikt. sz.

JAVASLAT
a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Készült: Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése 2026. április 30-ai ülésére
Előkészítette: Győriné Új Mária Belső ellenőr, Pálikné Benkő Piroska

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.
A jegyző a Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti a közgyűlés elé elfogadásra.
A Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján „A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;"

A Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2025. évben is polgári jogi szerződés keretében láttatta el a tevékenységet a belső ellenőrrel, aki feladatait belső ellenőrzési vezetőként végzi.
Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a 15/2024. (XII. 3.) PÜB sz. határozattal fogadta el a 2025. évi belső ellenőrzési tervét, mely meghatározta az ellenőrzés tárgyát, célját, a vizsgálat típusát, módszerét.
A 2025. évben végzett belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentések a Bkr. 48. §-ának megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével készültek, megfelelnek az előírt formai követelményeknek.
A belső ellenőr az ellenőrzési programnak megfelelő, jogszabályi hivatkozásokkal alátámasztott megállapításokat, észrevételeket tett, hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A határozati javaslat I. sz. melléklete tartalmazza a belső ellenőr által összeállított ellenőrzési tevékenység bemutatását, a II. sz. melléklet pedig a belső kontrollrendszer értékelését.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Salgótarján, 2026. április 16.

Dr. Bagó József

HATÁROZATI JAVASLAT

a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Nógrád Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a belső ellenőrzés által 2025. évben végzett tevékenység bemutatását jelen határozat I. sz. melléklete, a belső kontrollrendszer működésének értékelését a II. sz. melléklete szerinti tartalommal megtárgyalta, és azt a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésként jóváhagyja.
Határidő: értelemszerűen
Felelős: Dr. Bagó József, Nógrád Vármegye Jegyzője

Salgótarján, 2026. április 30.

Skuczi Nándor
Nógrád Vármegye Közgyűlésének
Elnöke

Dr. Bagó József
Nógrád Vármegye Jegyzője

A /2026. (IV. 30.) Kgy. határozat I. sz. melléklete

Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőre

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2025. ÉV

Összeállította:

Győriné Új Mária
belső ellenőr

Salgótarján, 2025. december 19.

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka

Nógrád Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2024. (XII.10.) önkormányzati rendelete 1. melléklet A) Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság 6. pontja alapján átruházott hatáskörben fogadta el a 2025. évi ellenőrzési tervet. Az ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok is megtárgyalták és elfogadták.

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben is polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látta el. Az év folyamán a belső ellenőr tevékenységét a belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzési terv két ellenőrzést tartalmazott, melynek időtartama 10 revizori nap volt. A tanácsadói időkeret terhére Nógrád Vármegye Önkormányzata és a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal, valamint Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzata és a Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata beszámolóinak ellenőrzése került elfogadásra. A belső ellenőr munkája során betartotta a Belső ellenőrzési kézikönyv Alapszabályának, és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott belső ellenőrökre vonatkozó Etikai kódex előírásait.

Az éves ellenőrzési terv két területe a szabályszerűségi ellenőrzés és a tanácsadói tevékenység.

1. A szabályozottság rendszere, valamint az ellenőrzési nyomvonalak kezelése, aktualizálása, szabályozottságának és működtetésének vizsgálata, értékelése.

Az ellenőrzés célja: Megteremtették-e a teljes körű szabályozottság biztosításához szükséges feltételeket, kialakították-e az ellenőrzési nyomvonalak kezelését, aktualizálását és működtetését. A kialakított rendszerek biztosítják-e a szervezet biztonságos, célszerű működtetését a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: A törvényben előírt számviteli szabályzatok aktualizálásra kerültek, rendelkezésre állnak, megismertetésük megtörtént. (Melléklet)

Felhívom a figyelmet, hogy az adott pozíciókban történt személyi változásokat a megismerési nyilatkozatoknál folyamatosan figyelemmel kell kísérni, az aláírásokat pótolni szükséges!

2. Példakép Tábor megrendezéséhez a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott ellenőrzési program szerint a 58-4/2025. iktatószámú támogatásának ellenőrzése a H-2/2025. számú ellenőrzés keretében.

Az ellenőrzés célkitűzése:

a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelősége, a céljelleggel nyújtott támogatás szabályozottsága, a bizonylatok teljes körűsége, a számviteli fegyelem érvényesülése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: Hibát, hiányosságot nem állapítottam meg.

3. A tanácsadói tevékenység keretében Nógrád Vármegye Önkormányzata, a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatal, valamint Nógrád Vármegye Roma

Nemzetiségi Önkormányzata és a Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetési beszámolója megalapozottságának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: a vizsgált szervezeteknél a beszámoló elkészítése megfelelt-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a működtetett gyakorlatnak, érvényesül-e a számviteli fegyelem, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelőek-e.

Az ellenőrzés tapasztalatai, megállapítások: A Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2024. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei a 2024. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét az Államháztartási törvényben (a továbbiakban: Áht) meghatározott határidőben benyújtotta a Közgyűlésnek. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.-ben előírtak szerint a Közgyűlés részére tájékoztatásul bemutatták szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és a pénzeszközök változását. A gazdálkodás szabályozottsága a jogszabályi követelményeknek megfelelt, a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési beszámolója a 2024. évi költségvetés teljesítéséről a 2024. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A 2024-es költségvetési évre vonatkozó kincstári kötelezettségeket előírt határidőben teljesítették. A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Nemzetiségi Önkormányzatok határozatot hoztak és elfogadták a 2024. évi költségvetési beszámolót.

Az ellenőrzések során a belső ellenőr nem tárt fel büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt

Az ellenőrzési feladat a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint került ellátásra, amely a tevékenységet meghatározó központi jogszabályok – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – vonatkozó rendelkezései, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett minta alapján tartalmazza a helyi követelményeket.

b) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, tevékenységet akadályozó és elősegítő tényezők

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása során a vizsgálatokhoz megbízólevél és részletes ellenőrzési program készült. Az ellenőrzések megkezdéséről az érintett szervezeti egységek vezetői írásos tájékoztatást kaptak, amelyből az ellenőrzés célját, formáját, a jogszabályi felhatalmazást, valamint az ellenőrzés, illetve a helyszíni ellenőrzés várható időtartamát megismerhették.

Az ellenőrzésre fordítható időkapacitás az éves terv alapján 24 nap volt, mely magában foglalta a dokumentálás, beszámolás, tervezés időalapját is. Az ezekkel a tevékenységekkel csökkentett időkapacitásból 10 nap ellenőrzésre és 10 nap tanácsadói tevékenységre került felhasználásra, mely elegendőnek bizonyult az ellenőrzési feladatok ellátására.

A belső ellenőr két terv szerinti ellenőrzést végzett, a tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való

törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően történt.

A belső ellenőrzési feladatot polgári jogviszony keretében az UNIVERSAL AUDIT Kft. látja el, munkavégzésre jogosult Győriné Új Mária. Az ellenőr végzettsége megfelel a Bkr-ben meghatározott iskolai és szakmai követelményeknek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel és könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik. Az ellenőr szerepel a tevékenység végzéséhez szükséges az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt nyilvántartásban, rendelkezik az államháztartásért felelől miniszter belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó engedélyével.

A feladatellátás tárgyi körülményeiről – a szerződés alapján – a belső ellenőr gondoskodik.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosítva volt, összeférhetetlenségi esetre nem került sor, belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozás nem történt.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

c) Tanácsadói tevékenység

A tanácsadói tevékenység keretén belül került sor a 2024. évi költségvetési beszámolók ellenőrzésére.

A /2026. (IV. 30.) Kgy. határozat II. sz. melléklete

Nógrád Vármegye Jegyzője

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE 2025. ÉV

Összeállította:

Dr. Bagó József

Salgótarján, 2026. április 11.

a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, intézkedések

A belső kontrollrendszer működését a Bkr. szabályozza. A kontrollrendszernek dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv feladataiban, céljaiban bekövetkezett változásokat úgy, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lassítóvá, költségessé.
A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat, és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos és eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal történő gazdálkodás során ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, pontos naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatban.
A vezetőknek és a dolgozóknak is részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák, és ésszerű biztosítékot nyújtsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, kitűzött céljai eléréséhez.
A belső kontrollrendszer biztosításának érdekében folyamatos feladat a megváltozott jogszabályi környezetből következően a hivatal ügyrendjének, a munkaköri leírásoknak, szabályzatoknak a felülvizsgálata.
Nógrád Vármegye Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és a Nógrád Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) a rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:
A szervezeten belül olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatók, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, ismertek és elfogadottak, a humánerőforrás-kezelés átlátható, biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.
A megfelelő működés érdekében kidolgozott hatályos, jóváhagyott szabályzatok elérhetőek valamennyi munkatárs részére, azok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk megtörtént. A belső szabályozórendszer biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a feladat-, és felelősségi körök, melyek a munkaköri leírásokban rögzítettek.
A munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető, így a folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított volt. A köztisztviselők évi két alkalommal történő teljesítményértékelése ösztönzően hat az egyéni felelős munkavégzésre.
A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozott. A szervezet működése, a kialakított folyamatok és a kiadott szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a kontrollkörnyezet megfelelőnek minősíthető.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER értékelése

A kockázatkezelési rendszer működtetését a Bkr. 7. §-a írja elő, melynek értelmében a tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. A kockázatkezelésért és a kockázatkezelési rendszer működtetéséért a vármegye jegyzője felelős.
Az éves ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a kockázatok, valamint tartalmazza a kockázatok súlyozását, átlagát.
Az Önkormányzatra, a Hivatalra, Nógrád Vármegye Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és Nógrád Vármegye Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozóan a 3/2019. számú együttes rendelkezés tartalmazza a kockázatkezelési szabályzatot. A szabályzatban meghatározásra kerültek a kockázati tényezők: külső kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok, informatikai kockázatok, integritási kockázatok és emberi-erőforrás kockázatok csoportosításban.
A költségvetési javaslat elkészítése során felmérésre került, hogy az adott területen mi jelenthet kockázatot és mekkora kockázattal lehet számolni, ennek alapján megtörtént a javaslattétel a szükséges intézkedések megtételére. A Hivatal tevékenysége több területen összefonódik a nemzetiségi önkormányzatok feladatellátásával, így a kockázatok felmérése és kezelése ezen a területen is biztosított.
A Hivatal dolgozóinak a szervezet célitűzéseit szem előtt tartva fel kell ismerni a saját munkakörével, feladatával kapcsolatos kockázatokat és szorgalmazni azok kezelését, az így feltárt kockázatokról értesíteni a vármegye jegyzőjét és tájékoztatni a kockázatok kezelésére vonatkozó javaslatról.
A szervezetben a folyamatos zárt rendszer működtetésének következtében a csalás, korrupció alacsony valószínűségű.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése:
A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), különösen a pénzügyi, pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában.
A kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat rendszeres aktualizálása biztosítja a gazdálkodási fegyelem betartását, a visszaélések elkerülését, a gazdasági események jogszabályi előírások szerinti könyvvezetését. A szabályzat meghatározza a gazdálkodási jogköröket, azok gyakorlásának módját, eljárási szabályait, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási téren jelentkező engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások szabályozása megfelelő. A számviteli politika és a számlarend jogszabályoknak megfelelően került összeállításra, mely ezáltal biztosítja a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvezetést és beszámoló készítést. A kontrolltevékenység során a gazdálkodást veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése megtörtént (pl.: kötelezettségvállalás, ellenjegyzés), a feladatköri elkülönülés biztosított. Az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, a dokumentumokhoz, információkhoz való

hozzáférés, a beszámolási eljárások szabályozottak.
A költségvetés összeállítása, az előirányzat módosítások és döntések rendje megfelelő, a beszerzések eljárásrendje szabályozott, megfelelően működik.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékelése:
A szervezeten belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, melyek a hatékony működéshez szükségesek.
A belső kommunikáció eszköze a munkaértekezlet, mely biztosítja, hogy az Önkormányzat és a Hivatal működését érintő fontos információk átadásra kerüljenek a vezetők, majd általuk közvetítve az alkalmazottak részére, megfelelő formában és időben.
Jól működő belső kommunikációs eszköz az elektronikus levelezés, amely egyre inkább előtérbe kerül nemcsak a tájékoztatás, hanem a szervezés, illetőleg feladatkiosztás területén is.
A szoftverrel támogatott iktatási rendszer támogatja és biztosítja az iratok nyomon követését.
A beérkező, illetve keletkezett iratokat, dokumentumokat nyilvántartásba veszik, a visszakereshetőség biztosított. Gondoskodtak a dokumentumok hivatali iktatási rendszerbe való bekerülésének, a rendszerben való tárolásának, illetve a rendszerből való kikérésének szabályozásáról.
A vármegye jegyzője a Hivatal munkájának értékeléséről beszámolt a Közgyűlés előtt.
A külső kommunikáció eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, így mindig pontos és aktuális, a közéletet érintő információk birtokába kerülnek az oldal látogatói.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):
A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.
A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követése biztosított. A monitoring rendszer az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos nyomon követésből, valamint a lefolytatott belső ellenőrzésekből állt. A belső kontrollok több lépcsősek, folyamatos a nyomon követés, hatékony megvalósulást elősegítő.
A kitűzött célok megvalósításának nyomon követését, a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.
A belső monitoring működése megfelelő.

c) Intézkedési terv megvalósítása

Intézkedési terv az ellenőrzésekhez kapcsolódóan nem készült.