



**KOMÁROM-ESZTERGOM  
VÁRMEGYEI  
ÖNKORMÁNYZAT  
JEGYZŐJE**

*VI. 166/2026.*

**ELŐTERJESZTÉS**

**A Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés  
2026. április 23-ai ülésére**

**Tárgy:** Éves ellenőrzési jelentés a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat és Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

**Előterjesztő:** Dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírja meghatározott képesítésű belső ellenőr foglalkoztatását, mely elsősorban az önkormányzat nagysága és gazdasági ereje, valamint az ellenőrizendő szervek, szervezeti egységek számának figyelembe vételével történhet, ezért az elmúlt évben az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait egy fő, megbízással jogviszonyú belső ellenőr látta el.

A belső ellenőr a Bkr. 48. §-ának és az államháztartásért felelős minisztérium által közzétett módszertani útmutató előírásainak megfelelően készítette el éves ellenőrzési tervét és éves ellenőrzési jelentését.

A Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat és Hivatal 2025. évről szóló éves ellenőrzési jelentését a mellékelt belső ellenőri beszámolóval összhangban az alábbiak szerint terjesztem elő.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat és Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjen.

**Tatabánya, 2026. április 15.**



**Dr. Veres Zoltán**

### ***Határozati javaslat:***

A Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzata és Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző

## Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal

dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző részére

### Tatabánya

Fő tér 4.

**Tárgy:** Beszámoló a 2025.  
évi belső ellenőrzésről

**Tisztelt Jegyző Úr!**

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, illetve az éves ellenőrzési jelentését.*

A módszertani útmutatóban foglaltak szerint a Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés 123/2024. (XI.28.) számú határozatával elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról az alábbiak szerint számolok be.

### ***I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN***

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

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

A belső ellenőrzést szabályozó keretek (belső szabályzatok, éves ellenőrzési terv) rendelkezésre álltak.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült. Az ellenőrzési tervben magas és közepes kockázatú tevékenységek szerepeltek, valamint figyelembe vételre került a vezetői igény.

##### A tervezett ellenőrzések:

- Személyi jellegű kifizetések és a jelenléti ívek, távolléti nyilvántartások összhangjának ellenőrzése
- Beszerzések ellenőrzése
- A Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése
- A TOP\_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 azonosító számú, Aktív és interaktív turisztikai fejlesztések a Dunától a Bakonyaljáig című projekt ellenőrzése

Az ellenőrzési napok felhasználása a 2025. évi ellenőrzési terv szerint történt:

- ellenőrzésre 40 nap,
- egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv és beszámoló, nyilvántartások vezetése) 3 nap került felhasználásra.

Az ellenőrzések tapasztalatai:

Személyi jellegű kifizetések és a jelenléti ívek, távolléti nyilvántartások összehangjának ellenőrzése

Az ellenőrzés a 2024. IV. negyedévi személyi jellegű kifizetésekre, a jelenléti ívekre, távolléti nyilvántartásokra, szabadságengedélyekre terjedt ki. A dokumentumok havonta lefűzve, a szabadság engedélyek munkatársanként összegyűjtve rendezetten rendelkezésre álltak. A személyi jellegű kifizetések és a jelenléti ívek, távolléti nyilvántartások összehangban voltak egymással, eltérést az ellenőrzés nem tárt fel, a munkafolyamatba épített ellenőrzés folyamatos volt.

Beszerezések ellenőrzése

Az ellenőrzés az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2024. II. félévi, 200.000 Ft-ot meghaladó áru- és szolgáltatás beszerzéseinek ellenőrzésére terjedt ki.

A beszerzési eljárások a hatályos vagyonrendeletnek megfelelően kerültek lefolytatásra és dokumentálásra, hiányosságot az ellenőrzés nem tárt fel.

A Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése

A vizsgálat az Önkormányzat által nyújtott 2024. évi támogatások elszámolásának ellenőrzésére terjedt ki.

A Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály kijelölt munkatársa évenkénti bontásban analitikus nyilvántartást vezet a támogatásokról.

A támogatott szervezetek a kapott támogatásokat a szerződésekben foglalt célokra fordították. Az elszámolásokat a szerződésben előírt formában megküldték az Önkormányzati Hivatal részére. Az elszámolások minden esetben rendelkezésre álltak, azonban több esetben késve, a szerződésben megjelölt határidőt jelentősen túllépve történtek.

Az ellenőrzés javasolta felhívni a támogatások kezeléséért felelős munkatárs figyelmét az elszámolási határidők folyamatos nyomon követésére, illetve elszámolási késedelem esetén a támogatott szervezettel való haladéktalan kapcsolatfelvételre az elszámolás érdekében.

A TOP PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 azonosító számú, Aktív és interaktív turisztikai fejlesztések a Dunától a Bakonyaljáig című projekt ellenőrzése

A projekt megvalósítása konzorciumi formában történik, a konzorciumi tagok:

- 5 települési önkormányzat, illetve intézménye,
- szakmai feladatokban közreműködik a Duna-Gerecse Turisztikai Nonprofit Kft.,
- konzorciumvezető Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzata.

A projektmenedzseri feladatokat a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal munkatársai látják el.

A konzorciumi tagok felelőssége a projektben vállalt feladatok végrehajtása.

A projektmenedzseri feladatok ellátása a hivatalban megfelelő volt. A települési önkormányzatok által vállalt fejlesztések folyamatban vannak, 2026. évben fognak megvalósulni, ezért célszerű a projekt változásának bejelentése a fizikai befejezés és a záró kifizetési igénylés vonatkozásában.

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 belső ellenőrzés a 2025. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel és nem állapított meg, eljárást nem kezdeményezett.

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

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

2025. évben 1 fő látta el megbízásos jogviszonyban a hivatal belső ellenőrzési feladatait.

A belső ellenőr képzettsége megfelel a vonatkozó jogszabályokban előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében szereplő engedéllyel. Részt vett a közszolgálati tisztviselők, és a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén. A belső ellenőrök részére előírt kötelező képzést (ÁBPE II) a belső ellenőr 2024. évben teljesítette, 2025. évben nem volt képzésre kötelezett.

Szakmai ismereteit elsősorban önképzés formájában bővítette a jogszabályi változások nyomán követésével.

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

A belső ellenőrzés feladatköri és szervezeti függetlensége biztosított volt, melyet a hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve is rögzít. Az előírások a gyakorlatban is megvalósultak: a belső ellenőr a jegyző közvetlen irányításával dolgozott.

A funkcionális függetlenség megsértésére nem került sor.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenség 2025. évben nem merült fel.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos korlátozásokra nem került sor.

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

A tárgyi-technikai eszközellátottság (számítástechnikai eszközök, elektronikus kapcsolat, jogtár hozzáférés) és személyi tényezők az ellenőrzések elvégzését nem akadályozták.

Az ellenőrzések során minden fellelhető irat, dokumentáció, bizonylat, adatbázis, jogtár stb. hozzáférhető volt, a szóbeli vagy írásbeli információnyújtás teljesült. A belső ellenőrzés munkája során a kért információkat és segítséget az ellenőrzés alá vont szervezeti egységektől teljes körűen megkapta.

A szervezeti egységek vezetői és munkatársai az ellenőrzések során együttműködők voltak.

A lefolytatott ellenőrzések során nem fordult elő az eljárást hátráltató tényező.

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

A belső ellenőr 2025-ben az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezette.

Az ellenőrzési dokumentumok eredeti példánya (megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentéstervezet, esetleges észrevétel a jelentéstervezetre, ellenőrzési jelentés, az ellenőrzött által készített intézkedési terv) a központi iktatóban került elhelyezésre.

A belső ellenőr az ellenőrzési dokumentumok másolatát és az ellenőrzés megállapításait alátámasztó iratokat ellenőrzési mappában gyűjti, és 10 évig megőrzi.

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

Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére, melyhez javasolt szükség szerint az ellenőrzésre fordítható napok számának emelése.

Soron kívüli ellenőrzések elrendelése a tervezett ellenőrzési napok számának emelésével valósítható meg.

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

2025. évben a belső ellenőr nem végzett tanácsadói tevékenységet.

## **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**

Az önkormányzati hivatal működése szabályozott: teljeskörűen rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, az ellenőrzési nyomvonalak és a munkaköri leírások.

A belső kontrollrendszer működése 2025. évben megfelelő volt, fejlesztése érdekében javasolt a belső szabályzatok folyamatos felülvizsgálata.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### II/2/1. Kontrollkörnyezet értékelése

A Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal szervezeti felépítése nem változott. A hivatalban továbbra is prioritást élvez a különböző projektek megvalósítása.

A belső szabályzatok a hivatal minden lényeges tevékenységére kiterjednek.

A hivatali munkavégzéshez szükséges létszám rendelkezésre állt, minden köztisztviselő rendelkezik munkaköri leírással.

A munkatársak felé az aktuális teljesítménykövetelmények megfogalmazása, a teljesítmények értékelése határidőben megtörtént.

### II/2/2. Integrált kockázatkezelés értékelése

A hatályos jogszabályok szerint a hivatalban elvégezték a kockázatok felmérését, az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítését.

A vezetők a munkájuk során a felmerülő kockázatok tekintetében azok mérséklésére, kiküszöbölésére törekedtek.

A hivatal tekintetében a belső ellenőrzési tervhez készült kockázatelemzés.

A kockázatok csökkentése a napi feladatellátásban az előzetes és folyamatba épített kontrolltevékenységek keretében valósul meg (beszámoltatás, munkafolyamatba épített és vezetői ellenőrzés).

Rendelkezésre állnak az ellenőrzési nyomvonalak, amelyek rendszeres felülvizsgálata indokolt.

### II/2/3. Kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek 2025-ben is kiterjedtek az egész szervezetre.

A gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás ellenjegyzése, utalványozás, utalványozás ellenjegyzése, érvényesítés) szabályozottak és a napi munkavégzés során megfelelően működtek.

A feladatok teljesülésének vezetői ellenőrzésére – a hivatal méretéből adódóan – sok esetben közvetlenül a köztisztviselővel folytatott megbeszélés keretében került sor.

### II/2/4. Információ és kommunikáció értékelése

A megfelelő és pontos információk érintett személyek részére történő átadására a hivatal többféle megoldást alkalmazott: szóbeli, írásbeli, elektronikus levelezésen keresztül történő információátadás egyaránt működött, a kommunikáció megfelelő volt.

Egyes szervezeti egységek vonatkozásában az osztályok munkatársai közös hálózati mappába helyezik a dokumentumokat, amelyhez az adott szervezeti egység valamennyi munkatársának van hozzáférése, ez megkönnyíti mind a munkavégzést, mind a vezetői ellenőrzést, gyorsítja az információk átadását.

### II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

A vezetők 2025-ben is folyamatosan nyomon követték a költségvetési előirányzatok felhasználását.

Működött az egyéni teljesítmények nyomon követése a határidőben elvégzett teljesítményértékelésekkel, a beszámoltatás és a belső ellenőrzés.

### **III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

a) A belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések:

A 2024. évi ellenőrzés nyomán kiadott intézkedési terv a gépjármű üzemeltetés szabályzat felülvizsgálata tekintetében végrehajtásra került.  
2025-ben intézkedési terv kiadására nem került sor.

b) Külső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések

Az Önkormányzati Hivatalnál 2025-ben négy külső ellenőrzés került lefolytatásra:

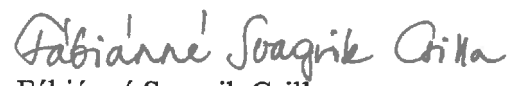
- EUTAF 1 db,
- Magyar Államkincstár 2 db,
- Digitális Magyarország Ügynökség 1 db.

Az EUTAF a TOP-5.3.2-17-KO1-2018-00001 Megyénk körül megyünk körül projekt keretében tartott utóellenőrzést tájékoztatás és nyilvánosság tárgyában, ellenőrzési jelentés még nem érkezett.

A Magyar Államkincstár a központi költségvetésből származó támogatások 2024. évi elszámolása megalapozottságának, jogszerűségének megállapítása érdekében folytatott ellenőrzést, valamint a Foglalkoztatási Paktum megvalósítása című, TOP-5.1.1-15-KO1-2016-00001 azonosító számú projekt kapcsán fenntartási helyszíni ellenőrzést végzett. A lefolytatott vizsgálatok során az ellenőrző szervezetek nem tettek intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot.

A Digitális Magyarország Ügynökség a honlap akadálymentességi ellenőrzését végezte el, javaslatokat tett a honlap akadálymentesítésére, amelyet az önkormányzat 2026. április 30-ig vállalt elvégezni.

Tatabánya, 2026. február 15.

  
Fábíánné Svagrik Csilla  
belső ellenőr