

Iktatószám: 02/61-5/2022.

Ellenőrzés száma: 3/2021.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

|   |   |
|---|---|
| <b>AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:</b>                                | Külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata   |
| <b>AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:</b>                          | Annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzések megállapításait követően milyen intézkedéseket hoztak, azok mennyire voltak eredményesek |
| <b>AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:</b>                    | Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal   |
| <b>AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:</b>                                | Utóellenőrzés   |
| <b>ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:</b>      | Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata  |
| <b>AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:</b> | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet                   |
| <b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:</b>                              | 2020. év  |
| <b>HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE :</b>                       | 2022. február 24.   |
| <b>AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:</b>                                  | 2022. március 16.   |
| <b>IDŐIGÉNY:</b>  | 10 revizori nap   |
| <b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:</b>                              | Unger Ferencné  |
| <b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>                                  | 3/2021.   |
| <b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:</b>    | Polgárdy Imre Lajos   |
| <b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:</b>  | Dr. Imre László   |

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

A belső ellenőrzés felülvizsgálta a Veszprém Megyei Önkormányzatnál végzett külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések végrehajtását, azok eredményességét.

2020-ban három külső ellenőrzésre került sor, mindegyiket a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága végezte.

Egy ellenőrzés a központi költségvetésből származó önkormányzati támogatások 2019. évi elszámolásának megalapozottságára és felhasználásának jogszerűségére vonatkozott. Az ellenőrzés mindent rendben talált, intézkedésre nem volt szükség.

Kettő ellenőrzés Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó helyszíni ellenőrzés volt, ahol a Veszprém Megyei Önkormányzat konzorciumi tagként vett részt az eljárásban.

A két ellenőrzésben több intézkedést is előírtak, azok azonban nem érintették a Veszprém Megyei Önkormányzatot.

A külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról naprakész nyilvántartást vezettek.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).**

## III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A belső ellenőrzés felülvizsgálta a Veszprém Megyei Önkormányzatnál végzett külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések végrehajtását, azok eredményességét.

Az átadott dokumentumok alapján 2020. évben az alábbi külső ellenőrzésekre került sor:

### **1. A Magyar Államkincstár ellenőrzése a központi költségvetésből származó támogatások 2019. évi elszámolásának megalapozottságának, felhasználásnak jogszerűségének tárgyában**

A hatósági ellenőrzést a Magyar Államkincstár 2020. szeptember 24. napján kezdte a rendelkezésre álló iratok és saját nyilvántartásai alapján. Az ellenőrzés megkezdéséről a Veszprém Megyei Önkormányzat részére értesítést küldtek, az tartalmazta az ellenőrzés tárgyát, az ügyintézés határidejét, valamint az ellenőrzés indoklását.

Az ellenőrzés a központi költségvetésből származó támogatások 2019. évi elszámolásának megalapozottságára, a felhasználás jogszerűségére vonatkozott. Az ellenőrzés lefolytatására 2020. szeptember 24-november 16. között került sor.

Az elvégzett ellenőrzésről VESZ-ÁHI/506-3/2020. számon jegyzőkönyv készült. A dokumentum tartalmazta a készítés helyét és idejét, az ellenőrzött szerv nevét, székhelyét, az ellenőrzés tárgyát, a jegyzőkönyv készítésének indokát, a felülvizsgálatban részt vevő személyek nevét és beosztását, a felülvizsgálat alapjául szolgáló iratokat.

Felülvizsgálatra kerültek az alábbi dokumentumok:

- az önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója
- a Közhiteles Törzskönyvi nyilvántartás dokumentumai
- Önkormányzati Előirányzat-gazdálkodási Modul rendszerből előállítható dokumentumok
- A KGR-K11 rendszerből előállított adatlapok
- a 2019. évi támogatások elszámolására vonatkozó önkormányzati elektronikus adatszolgáltatások.

A jegyzőkönyvben rögzítették a felülvizsgálat során tett megállapításokat. Ismertették, hogy az önkormányzat 2019. évi elszámolása tekintetében a támogatások teljes köre hatékonyan és cél szerint megvalósult.

A dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, a Veszprém Megyei Önkormányzatnak további teendője nem volt.

## **2. „A Lesence Völgye Általános Iskola energetikai korszerűsítése” című, TOP-3.2.1-15 VE1-2016-00038 azonosító számú projekt kapcsán záró helyszíni ellenőrzés**

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága a Széchenyi 2020 TOP támogatási rendszeréhez benyújtott A Lesence Völgye Általános Iskola energetikai korszerűsítése” című, TOP-3.2.1-15 VE1-2016-00038 azonosító számú projekt kapcsán záró helyszíni ellenőrzést végzett, erről az értesítést megküldte Lesenceistvánd Község Önkormányzatának.

Az értesítés szerint az ellenőrzés időpontja 2020. 09. 30. 9:30 óra volt.

Ismertették az előkészítendő dokumentumokat is.

A projektben a Veszprém Megyei Önkormányzat konzorciumi tagként vett részt.

A helyszíni ellenőrzésről 2020. 09. 30-án jegyzőkönyv készült, ami tartalmazta az azonosító adatokat, a helyszíni ellenőrzéssel kapcsolatos információkat, az ellenőrzés célját és tárgyát, a vizsgált projekttevékenységeket, az indikátorokat, a mérföldköveket. A közbeszerzéssel, beszerzésekkel kapcsolatos tevékenységeket, a tájékoztatással, nyilvánossággal kapcsolatos feladatokat, a horizontális politikákkal kapcsolatos teendőket bemutatták.

A jegyzőkönyv tartalmazta a pénzügyi dokumentáció vizsgálatával kapcsolatos megállapításokat, az építési beruházások dokumentumait, a gépek, berendezések adatait, a projekt megvalósításának mátrixos értékelését.

Az összefoglaló megállapítások és az intézkedési terv is szerepelt a jegyzőkönyvben. A Veszprém Megyei Önkormányzatra vonatkozó megállapítást, előírt intézkedést a jegyzőkönyv nem tartalmazott, így azzal kapcsolatban teendő nem merült fel.

## **3. „Csapadékvíz-elvezető hálózat rekonstrukciója Hidegkút településen” című, TOP-2.1.3-16-VE1-2017-00010 azonosító számú projekthez kapcsolódó helyszíni ellenőrzés**

A Veszprém Megyei Önkormányzat konzorciumi tagként vett részt a „Csapadékvíz-elvezető hálózat rekonstrukciója Hidegkút településen” című, TOP-2.1.3-16-VE1-2017-00010 azonosító számú projektben.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága 2020. 02. 26-án és 2020. 07. 08-án helyszíni ellenőrzést végzett Hidegkút Önkormányzatánál, amelyről jegyzőkönyv készült. A jegyzőkönyv tartalmazta az azonosító adatokat, a helyszíni ellenőrzéssel kapcsolatos információkat, az ellenőrzés okát, a vizsgált projekttevékenységeket, a beszerzéssel, közbeszerzéssel kapcsolatos tevékenységeket, a tájékoztatással, nyilvánossággal, a horizontális politikákkal kapcsolatos feladatokat. Ismertették a pénzügyi dokumentáció vizsgálata során tapasztaltakat, az építési beruházások, gépek, berendezések, eszközök dokumentumait, a projekt megvalósításának mátrixos értékelését, valamint az átfogó szöveges értékelést, illetve intézkedési tervet.

A helyszíni ellenőrzés során több hiányosságot is feltártak, az intézkedési terv alapján azonban a Veszprém Megyei Önkormányzat részére nem írtak elő végrehajtandó feladatot.

### **Külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan nyomon követési (monitoring) rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A Veszprém Megyei Önkormányzat az előírásoknak megfelelően, a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról nyilvántartást alakított ki, amelyet Excel táblázatban készítettek el.

A dokumentum tartalmazta az alábbi rovatokat:

- ellenőrzés tárgya
- az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslat
- elfogadott intézkedési terv
- intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírása
- végre nem hajtott intézkedések oka
- ügyintéző

A 2020. évi külső ellenőrzésekről a nyilvántartás 2021. 10. 20-án került lezárásra.

A belső ellenőrzés részére átadott nyilvántartás a fent leírt három külső ellenőrzést tartalmazta. A nyilvántartás alapján egyik esetben sem került sor a Veszprém Megyei Önkormányzatot érintő javaslatételre, így intézkedés végrehajtására sem volt szükség.

A nyilvántartást a megyei jegyző jóváhagyta.

## IV. JAVASLATOK

### A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

### A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2022. március 16.

  
Unger Ferencné  
Külső szakértő

## V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2022. március 16.

  
Polgárdy Imre Lajos  
Elnök  


  
Dr. Imre László  
Jegyző  




## ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

**Ellenőrzött szerv: Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal**

**Ellenőrzés tárgya: Külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata**

**Belső ellenőr: Unger Ferencné**

**Iktatószám: / 2022.**

**Ellenőrzés száma: 3/2021.**

**Készült: 2022. március 16.**

| Megállapítások és jelentéskészítés   |                  |
|--|------------------|
| A megállapítások összes száma  | 0                |
| Ebből jelentős megállapítások száma  | 0                |
| Intézkedési terv szükséges (igen/nem)                                      | nem              |
| Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott megállapítások száma    | -                |
| A szervezeti egység vezetője által jóváhagyott megállapítások száma        | -                |
| A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma             | -                |
| Ellenőrzési lépések<br><i>(az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)</i> |                  |
| Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma           | 2022.<br>02.02.  |
| Az ellenőrzés megkezdésének dátuma   | 2022.<br>02. 24. |
| Vizsgált időszak   | 2020.<br>év      |

| Időszükségletek<br><i>(órában)</i>  |                 |
|---|-----------------|
| A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje                                      | -               |
| A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje   | -               |
| A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje   | 160             |
| Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő  | 160             |
| Ellenőrzés előrehaladása  |                 |
| Az EMÉ elküldése és az ellenőrzés megkezdése közti napok száma                                    | 22              |
| Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének és elektronikus formában való kiküldésének dátuma | 2022.<br>02.28. |
| Az ellenőrzött észrevételt tett (igen/nem)  | nem             |
| A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma  | 2022.<br>03.16. |
| Intézkedési terv elkészítésének határideje  | -               |

