

Vas Megyei Önkormányzat és a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal

INTÉZKEDÉSI TERV

**A pénzügyi szabályzatok felülvizsgálata, értékelése című, 2018. évi
belső ellenőrzési jelentéshez**

INTÉZKEDÉSI TERV

A pénzügyi szabályzatok felülvizsgálata, értékelése című, 2018. évi belső ellenőrzési jelentéshez

A vizsgálat során felmérték és értékelték a Vas Megyei Önkormányzat és a Vas Megyei Önkormányzati Hivatalnál a pénzügyi szabályzatokat. Az ellenőrzés megállapításait tudomásul véve az alábbi intézkedési tervet dolgozzuk ki.

sor szá m	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős (beosztás)
1.	Javaslom, hogy a számlarendben hivatkozzanak a törvényi előírásoknak megfelelő és aktuálisan használt program által generált főkönyvi számok, rovatrendek listájára. Mindezek mellett azonban javaslom a frissítések előtti állapotokat is megőrizni a számlarend mellékleteként, amelyeknek megőrzésére egy személyi felelőst is ki kell jelölni.	A számlarend naprakészségének biztosítása érdekében visszamenőlegesen is meg kell őrizni az EPER program által generált főkönyvi számok és rovatrendek listáját. A későbbiekben az ASP-hez történő csatlakozás kapcsán is szükséges az aktuális program és az általa generált számlatörzs és rovatrend lehivatkozása a számlarendben. Hivatkozni kell a központilag kiadott, kötelező érvényű számlakeretre, rovatrendre is.	2019.08.15.	Winkelbauer Katalin pénzügyi csoportvezető
2	Javaslom, hogy a számviteli politikában kerüljenek megszüntetésre a vagylagos választási lehetőségek. Vagy/és végez a Vas Megyei Önkormányzat és a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal tárgyi mentes és közhatalmi tevékenységet vagy/és nem.	A számviteli politika módosítása.	2019.08.15.	Winkelbauer Katalin pénzügyi csoportvezető
3.	A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatára vonatkozó megállapítás: a szabályzat a személyi változások nyomankövetésekor történő aktualizálása nehézkes lehet.	A szabályozás kerüljön kiegészítésre azzal, hogy a szabályzat mellékleteiben megtalálható felhatalmazásoknak, megbízásoknak a folyamatos személyi változásokat haladéktalanul követnie kell. A nevesített funkciók esetében a megnevesített személyek esetében egységesen külön kezelt dokumentumban kerüljenek összegyűjtésre az	2019.08.15.	Winkelbauer Katalin pénzügyi csoportvezető

		alírásminták és ezen aláírásminta gyűjteményt hivatkozza meg az alkalmazott szabályzat.		
--	--	---	--	--

Az intézkedési tervet készítette:
Szombathely, 2019. május 30.

.....
Winkelbauer Katalin, pénzügyi csoportvezető

Az intézkedési tervet jóváhagyta:
Szombathely, 2019. május 30.

.....
Dr Balázs Péter, megyei jegyző