

Ellenőrzés száma: VM/51-9/2020

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**2019. évi Európa Parlamenti képviselőválasztás pénzügyi elszámolásának
ellenőrzése**

Szombathely, 2020. május 28.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Takács Viktória Éva megbízott belső ellenőr

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:

tárgya: 2019. évi Európa Parlamenti képviseléválasztás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

célja: Választási elszámolás szabályszerűsége, a választásra felhasznált pénzeszközök dokumentáltsága, illetve az IM rendeletben meghatározott normatívák szerinti felhasználás ellenőrzése.

Helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen átnézésre kerültek a választáshoz kapcsolódó bizonylati anyagok (bevétele, kiadások), szabályozás, költségvetés és módosítása, szükséges előirányzat módosítások, analitika, kötelezettségvállalási nyilvántartás, könyvelés és egyéb pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Annak megállapítása, hogy a 2019. évi Európai Parlament tagjainak választása tevékenység során az ellátandó feladatok költségigényét megalapozottan tervezték-e meg?
2. A jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzeszközöket?
3. Alakítottak-e ki helyi szabályozást a gazdálkodási jogkörök alkalmazására?
4. A pénzügyi elszámolást a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesítették-e?
5. Érvényesült-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Vas Megyei Önkormányzat

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

2019. évi Európa Parlamenti képviseléválasztás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

szabályszerűségi és pénzügyi

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű

JOGSZABÁLYI ÉS EGYÉB FELHATALMAZÁS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)

Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

Feladat-ellátási szerződés belső ellenőrzési feladatok ellátására

Belső ellenőrzési kézikönyv

Éves ellenőrzési terv

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (1)-(6),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásait figyelembe véve valamint
- Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2019. (III.25.) IM rendelet (a továbbiakban: Pvr.) 8. §-a.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019. évi Európa Parlamenti Képviselőválasztás időszaka

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2020.05.07.-05.20.

ELLENŐR

Takács Viktória Éva

IDŐIGÉNY

8 munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr Balázs Péter megyei jegyző
Winkelbauer Katalin pénzügyi csoportvezető

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a 2019. évi Európa Parlamenti képviselőválasztás pénzügyi elszámolásának szabályosságát. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

Összegezve megállapítható, hogy az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás költségeinek elszámolása a Vas Megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzés szerint megfelelt a Pvr. - ben és a 2/2019. (VI.19.) NVI Elnöki Utasításban kiadott szabályozásnak. A feladatot ellátó Vas Megyei Önkormányzati Hivatal nagy súlyt fektetett a szabályszerű végrehajtásra, érvényesült a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem. Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választással kapcsolatban a helyi szabályozás kialakításra került, ami összhangban volt az irányadó jogszabályi feltételrendszerrel.

Az ellenőrzés során javaslattétel nem történt.

A vizsgálatok során tett észrevételek: nem voltak.

Megállapítások és a következtetésekhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak:

sorszám	Megállapítás	Javaslatok	Intézkedést igényel (igen/nem)	Rangsor
1	Megállapítható: A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal az elkészített és hatályba léptetett szabályzattal megfelel a szabályozottsági követelményeknek.	nincs	nem	-
2	Megállapítható, hogy a megbízási szerződések megfelelnek a vonatkozó előírásoknak, a díjazás nem haladja meg az NVI 2/2019.(IV.19) számú elnöki utasítás 4 §-ában, és a 2/2019 (IV.19.) elnöki utasítás 4.6.2 pontjában meghatározott maximum összeget.	nincs	nem	-
3	Megállapítható, hogy a támogatói okirat és a támogatási előleg jóváírása megfelel a 7/2019 (III.25) IM rendelet előírásainak.	nincs	nem	-
4	Megállapítható, hogy az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás pénzügyi fedezetének tervezése során a Pvr. és az NVI elnöki utasítás alapján történt.	nincs	nem	-
5	Megállapítható, hogy a dologi kiadások elszámolására benyújtott dokumentumok szabályosak voltak. A dologi kiadások pénzeszközeit az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás lebonyolításához szükséges dolgokra költötték és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.	nincs	nem	-
6	Megállapítható, hogy a reprezentációs kiadás elszámolására benyújtott számlák szabályosak voltak. A reprezentációs kiadás pénzeszközeit az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás előkészítésével kapcsolatos megbeszélések, értekezletek során biztosított vendéglátás, és a választásnapon reprezentációs költségeire (élelmiszer) költötték és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.	nincs	nem	-
7	Megállapítható, hogy a személyi jellegű kifizetések elszámolása, kifizetése szabályszerű volt. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.	nincs	nem	-

8	Megállapítható, hogy az alkalmazott részletező-kódokkal és kormányzati funkcióval a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal megfelelt a számviteli elkülönítés követelményeinek. Megállapítható, hogy a részletezőkódokra lekért főkönyvi adatok és a kiadásokról készített tételes analitika, a TVI összesítő, valamint a TVI módosított költségvetése összhangban állnak (1 Ft kerekítési különbséggel).	nincs	nem	-
9	Megállapítható, hogy a TVI pénzügyi ellenőrzési feladatát a jogszabályban meghatározott feltételek szerint eleget tett, az ellenőrzés során a költségvetési támogatások ellenőrzésére vonatkozó szabályokat betartották. A Vas Megyei feladattípusú elszámolás Megyei összesítőjét határidőben terjesztették fel az NVI elnökének.	nincs	nem	-

Részletes megállapítások:

A VM/51-5/2020 számú munkalapon részletezettek szerint.

k.m.f.

.....
Tócsa Csilla
belső ellenőr



Ellenőrzés száma: VM/51-11/2020

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szombathely, 2020. május 29.

Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal

2019. évi éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

A Vas Megyei Önkormányzatánál (9700 Szombathely, Berzsényi tér 1.) (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) és az
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általuk kiépített és működtetett pénzügyi, irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Vas Megyei Önkormányzat vonatkozásában a megyei jegyző gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre a Vas Megyei Önkormányzat 2019. évi éves belső ellenőrzési terve alapján került sor. A Vas Megyei Közgyűlés a 2019. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet a 78/2018 (XII.15) számú határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőr a 2019. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak teljesítéséről - a Bkr. 48. §-a alapján - jelen 2019. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A 2019. évi éves belső ellenőrzési jelentés célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A 2019. évi ellenőrzési jelentés elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a Vas Megyei Önkormányzat ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

(Bkr.48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Vas Megyei Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése: (Bkr.48. § aa) pont)

A belső ellenőrzési feladatokat 2019. évben megbízott külső szolgáltató végezte el. A belső ellenőrzési vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a Vas Megyei Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve, valamint a megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

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

A 2019. évi ellenőrzési terv egy ellenőrzést tartalmazott, amelynek végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Tervtől eltérések nem voltak.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Végrehajtott ellenőrzés:

sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	2019.évi Európa Parlamenti képviselőválasztás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	Választási elszámolás szabályszerűsége, a választásra felhasznált pénzeszközök dokumentáltsága, illetve az IM rendeletben meghatározott normatívák szerinti felhasználása.	A helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen átnézésre kerültek a választáshoz kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások), szabályozás, költségvetés és módosítása, szükséges előirányzat módosítások, analitika, kötelezettségvállalási nyilvántartás, könyvelés, egyéb pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:
(Bkr. 48. § ab) pont)

A 2019. évi ellenőrzési feladatokat a tárgyév során az érvényes megbízási szerződés alapján megbízott külső szolgáltatónak kellett volna ellátnia, de a szolgáltató a többszöri egyeztetés ellenére 2020. április 30-áig sem teljesítette a szerződésben vállalt ellenőrzési kötelezettségét, szerződését emiatt felmondták. 2020. május 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására új külső szolgáltatót bíztak meg, aki soron kívül 2020. május hónapban elvégezte a 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést. A külső szolgáltató biztosította a szükséges személyi kapacitást, a belső ellenőr rendelkezik az előírt végzettséggel, gyakorlattal és belső ellenőri regisztrációval.

A megbízott belső ellenőrt a Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítették abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés során a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal a szükséges anyagokat, dokumentumokat a belső ellenőr rendelkezésére bocsátotta, illetve a vizsgálatokhoz szükséges információt és az elvárható segítséget megadták, ami hozzájárult a belső ellenőrzés hatékonyságához. A belső ellenőr az ellenőrzési jelentést a dokumentumok, bizonylatok áttekintése után, az ellenőrzéssel érintett személyekkel a felmerülő kérdések megbeszélését követően készítette el. Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással zárultak, intézkedési javaslatot nem fogalmazott meg.

- **I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánforrás-ellátottsága:** (Bkr. 24/A. §-a alapján)
A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (4) bekezdésében és a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.
- **I/2/b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:** (Bkr. 18-19. §-a alapján)
A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége teljeskörűen biztosított volt.
- **I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek:** (Bkr. 20.§-a alapján)
A megbízással, illetve egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.
- **I/2/d) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**
A belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

• **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A I/2. pont szerint részletezettek szerint a 2019-évben érvényes szerződéssel rendelkező megbízott belső ellenőr az ellenőrzési feladatot nem végezte el többszöri egyeztetés ellenére sem. A feladatot más megbízott belső ellenőr végezte el.

• **I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

A nyilvántartás elkészítéséről a külső szolgáltató gondoskodott. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

• **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása: (Bkr. 48. § ac) pont)

2019. évre vonatkozóan tanácsadói tevékenység nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján: (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok: (Bkr. 48. § ba) pont)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2019. évi Európa Parlamenti képviselőválasztás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.	Megállapítható: A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal az elkészített és hatályba léptetett szabállyal megfelel a szabályozottsági követelményeknek.	Összegezve megállapítható, hogy az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás költségeinek elszámolása a Vas Megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzés szerint megfelelt a Pvr. -ben és a 2/2019. (VI.19.) NVI Elnöki Utasításban kiadott szabályozásnak. A feladatot ellátó Vas Megyei Önkormányzati Hivatal nagy súlyt fektetett a szabályszerű végrehajtásra, érvényesült a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem.	nem volt
	Megállapítható, hogy a megbízási szerződések megfelelnek a vonatkozó előírásoknak, a díjazás nem haladja meg az NVI 2/2019.(IV.19) számú elnöki utasítás 4 §-ában, és a 2/2019 (IV.19.) elnöki utasítás 4.6.2 pontjában meghatározott maximum összeget.		
	Megállapítható, hogy a támogatói okirat és a támogatási előleg jóváírása megfelel a 7/2019 (III.25) IM rendelet előírásainak		
	Megállapítható, hogy az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás pénzügyi fedezetének tervezése során a Pvr. és az NVI elnöki utasítás alapján történt.		
	Megállapítható, hogy a dologi kiadások elszámolására benyújtott dokumentumok szabályosak voltak. A dologi kiadások pénzeszközeit az Európai Parlament tagjainak		

	<p>2019. évi választás lebonyolításához szükséges dolgokra költöttek és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.</p>	<p>Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választással kapcsolatban a helyi szabályozás kialakításra került, ami összhangban volt az irányadó jogszabályi feltételrendszerrel</p>	
<p>Megállapítható, hogy a reprezentációs kiadás elszámolására benyújtott számlák szabályosak voltak. A reprezentációs kiadás pénzeszközeit az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás előkészítésével kapcsolatos megbeszélések, értekezletek során biztosított vendéglátás, és a választásnapi reprezentációs költségeire (élelmiszer) költöttek és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt</p>			
<p>Megállapítható, hogy a személyi jellegű kifizetések elszámolása, kifizetése szabályszerű volt. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.</p>			
<p>Megállapítható, hogy az alkalmazott részletező-kódokkal és kormányzati funkcióval a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal megfelelt a számviteli elkülönítés követelményeinek. Megállapítható, hogy a részletezőkódokra lekért főkönyvi adatok és a kiadásokról készített tételes analitika, a TVI összesítő, valamint a TVI módosított költségvetése összhangban állnak (1 Ft kerekítési különbséggel).</p>			
<p>Megállapítható, hogy a TVI pénzügyi ellenőrzési feladatát a jogszabályban meghatározott feltételek szerint eleget tett, az ellenőrzés során a költségvetési támogatások ellenőrzésére vonatkozó szabályokat betartották. A Vas Megyei feladattípusú elszámolás Megyei összesítőjét határidőben terjesztették fel az NVI elnökének</p>			

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése: (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A költségvetési szerv szervezeti felépítését az SZMSZ rögzíti. A szervezeti felépítés világos, áttekinthető, az alá, fölérendeltségi viszonyok szabályozottak.

1.2 Belső szabályzatok

A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik a működéshez, és gazdálkodáshoz szükséges belső szabályzatokkal. A vizsgált területtel kapcsolatban a belső ellenőrzést hiányosságot nem állapított meg.

1.3 Feladat-, és felelősségi körök

A költségvetési szervben a feladat és felelősségi körök alapvetően elhatároltak. A feladat és felelősségi körök felső vezetői szinten megfelelően szabályozottak.

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, amelyben a gazdálkodási folyamatokat alfolyamatokra bontják. A jogszabálykövetés és a gyakori jogszabályváltozások miatt szükséges a helyi szabályozók folyamatos aktualizálása, illetve a gyakorlati alkalmazása is, ami hosszadalmas és alapos munkát igényel a belső szabályozás kiépítésében és megvalósításában is.

1.5. Humánerőforrás

A feladatok ellátásához rendelkezésre áll megfelelő végzettségű és létszámú munkaerő.

1.6 Etikai értékek és integritás

Az integrált kockázatkezelési rendszer főbb szabályozásai rendelkezésre állnak.

2. Kockázatkezelés

2.1 Kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatok meghatározására a kockázati tényezőket az egyes szervezeti egységek felmérik, csökkentésére a szükséges intézkedéseket megteszik.

2.2 A kockázatok elemzése

A kockázatok felmérése után azok elemzése megtörtént, amely alapján határozzák meg az éves ellenőrzési tervet.

2.3 A kockázatok kezelése

A kockázatfelmérés során észlelt kockázatok megállapítását követően lépéseket tesznek a kockázatok csökkentésére, megszüntetésére. Ennek érdekében rendszeresen értekezleteket tartanak.

2.4 A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályozások rendelkezésre állnak. Gyakorlati alkalmazása folyamatban van.

2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események

2019-ben a belső ellenőrzés az ellenőrzési tevékenység ellátása során csalást, korrupciót, szervezeti integritást sértő eseményt nem fedett fel, illetve nem jutott tudomására ilyen cselekmény.

3. Kontrolltevékenységek

3.1 Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ennek érdekében a gazdálkodási folyamatokra nyomvonalak készültek.

3.2 Feladatkörök szétválasztása

A Vas Megyei Önkormányzatnál és Vas Megyei Önkormányzati Hivatalnál a feladatkörök szétválasztásra kerültek, ezeket a gazdálkodási folyamatok során gyakorolják. A feladatkörök szétválasztását a belső szabályzatok és utasítások biztosítják.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

Az éves munkaterv alapján meghatározott feladatokat végrehajtották.

4. Információ és kommunikáció

4.1 Információ és kommunikáció

A belső ellenőrzés tapasztalata szerint a kommunikáció és információcsere folyamatosan biztosított. Az információ áramlása rendszeresen tartott értekezletek és e-mailes levelezés során valósul meg.

4.2 Iktatási rendszer

Az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) megfelelően kerül alkalmazásra. A hozzáférési jogosultságokat az iratkezelési szabályzat tartalmazza.

Az iktatott elektronikus állomány tárolásra kerül az alkalmazott program adatbázisában, az összetartozó fő- és altételek szükség esetén bármikor előhívhatóak. A dokumentumok elektronikus tárolása során az adatvédelmi előírásokat betartják.

4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése

Az ellenőrzés során szervezeti integritást sértő esemény nem került feltárássra.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

Az éves és időszakos értekezleteken értékelik a megvalósult szervezeti célokat, és elemzik az esetleges hiányosságokat.

5.2. A belső kontroll értékelése

A belső kontrollrendszer mind az öt eleme jelen van. A kontrollkörnyezet biztosított, a szabályzatok minden munkatárs részére hozzáférhetőek. A kockázatkezelési rendszer a folyamatgazdák és a belső ellenőrzés közreműködésével működik. A feladatellátás folyamatossága megfelelő, a feladatkörök szétválasztása szabályozott.

5.3 Belső ellenőrzés


A területek és feladatok belső ellenőrzés általi utólagos ellenőrzése részét képezi az elvégzett feladatok nyomon követésének. A belső ellenőrzés is egyik eszköze a monitoringnak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra, korábbi évekről meg nem valósított intézkedés nem húzódott át.


Szombathely, 2020.május 29.

Készítette:


.....
belső ellenőr

A 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely 2020. május 29.


.....
megyei jegyző

Vas Megyei Önkormányzat
2019. évi éves ellenőrzési jelentés 4. számú melléklete

Intézkedések megvalósítása

Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Vas Megyei Önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	100,00
I. Vas Megyei Önkormányzati Hivatal	0	0	0	100,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	0,00

