

Vas Megyei Önkormányzati Hivatal Iktató	
Érk.:	2020 -12- 0 9
Száma:	VM/301-8/2020

**Ellenőrzés száma: VM/301-8/2020**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása)**

**Szombathely, 2020. november 16.**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Takács Viktória Éva megbízott belső ellenőr

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:

**tárgya:** A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása)

**célja:** Pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés keretében.

Helyszíni ellenőrzés során átnézésre kerülnek a pályázat megvalósításához kapcsolódó számviteli és pénzügyi okmányok, a kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások), szabályozás, költségvetés és módosítása, szükséges előirányzat módosítások, analitika, kötelezettségvállalási nyilvántartás, könyvelés és egyéb pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok.

#### Az ellenőrzés részletes feladatai:

Annak megállapítása, hogy

1. A Vas Megyei Önkormányzat rendelkezik-e az EU-s pályázattal kapcsolatban alkalmazandó eljárásrenddel?
2. A pályázat megvalósításához az ellátandó feladatok költségigényét figyelembevételével, megalapozottan tervezték-e meg a költségvetést?
3. Az előkészítés és a megvalósítás során a pályázati előírásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzeszközöket? A megvalósítás megfelel-e a műszaki és szakmai elvárásoknak?
4. Alakítottak-e ki helyi szabályozást a gazdálkodási jogkörök alkalmazására?
5. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesítették-e? A mérőföldkövek tervezésével-megvalósításával kapcsolatos elvárások teljesültek?
6. Érvényesült-e a pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére, valamint megfelelnek-e az elkülönített könyvelés előírásainak?
7. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik-e?

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Vas Megyei Önkormányzat

#### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása)

#### 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: Möt.) 119. § (1)-(6),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

- 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről

- EFOP-1.2.9-17 pályázati felhívás, általános szerződési feltételek

- Éves belső ellenőrzési terv.

- Belső ellenőrzési kézikönyv.

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2019. év

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2020.09.15-2020.11.06.

### **ELLENŐR**

Takács Viktória Éva

### **IDŐIGÉNY**

15 munkanap

### **AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA**

Dr Balázs Péter megyei jegyző

Winkelbauer Katalin pénzügyi csoportvezető 2020.10.31-ig

Futó Marianna 2020.10.31-ig költségvetési munkatárs, 2020.11.01-től pénzügyi csoportvezető



## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása) szabályosságát. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

### Főbb megállapításaink a következők:

Összegezve megállapítható, hogy a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása) szabályszerű. A pályázat megvalósításához az ellátandó feladatok költségigényét figyelembe véve, megalapozottan tervezték meg a 2019. évi költségvetést.

A 2019. évi megvalósítás során a pályázati előírásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon teljesítették. A pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesült, az elkülönített könyvelés feltételeinek megfelelnek. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik.

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, hogy a Vas Megyei Önkormányzat a projekt megvalósítás, a pénzügyi elszámolás és a projekt beszámoló megalapozottságának, szabályosságának megteremtéséhez rendelkezik a szükséges és elégséges szabályozással, eljárásrenddel.	nincs	nem	-
2	Megállapítható, hogy a Vas Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletébe az eredeti ütemezés szerinti, illetve a projekt megvalósítás, előrehaladása során történő szükségessé váló módosításokat megfelelően szerepeltette. A rendelkezésre bocsátott elkülönített könyvelés főkönyvi adataiból megállapítható, hogy az Önkormányzat a projekt költségvetés eredeti és módosított összegeit az államháztartási számvitel előírásainak	nincs	nem	-



	megfelelően a költségvetés költségkategóriáinak megfelelő számlákon nyilvántartásba vette.			
3	Megállapítható, hogy a dokumentumok teljes mértékben fellelhetőek, kellően rendezettek. A számviteli bizonylatok eredetisége megállapítható, a számviteli nyilvántartás áttekinthető, világos.	nincs	nem	-
4	Megállapítható, hogy a projekt megvalósítása megfelel a pályázati előírásokban meghatározott műszaki-szakmai elvárásoknak.	nincs	nem	-
5	A rendelkezésre bocsátott kifizetési kérelmek alapján megállapítható, hogy azok a pályázati előírásoknak és a támogatási szerződésnek megfelelő formában, és módon kerültek teljesítésre. A támogatással szemben kizárólag a felhívásban és a szerződésben meghatározott elszámolható költségek az elszámolhatóság szempontjait figyelembe véve kerültek elszámolásra. A költségek a projekt költségvetésnek megfelelően részletezettek, az elszámolható költség besorolása meghatározható, ellenőrizhető. A projekt elszámolás során a 272/2014. (IX.5) Kormányrendeletben rögzített számlaösszesítőket kötelező jelleggel alkalmazták, az alátámasztó dokumentumok az ellenőrzés helyszínén megtalálhatóak, ellenőrizhetőek.	nincs	nem	-
6	Megállapítható, hogy a számlák, egyéb elszámolások valós költségeken alapulnak, az operatív program keretében jóváhagyott projekt kapcsán merültek fel, és megfelelnek a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeknek és szakmai célkitűzéseknek. A pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás dokumentumai az Önkormányzat belső szabályzatainak, és a jogszabályoknak megfelelnek, a vizsgált számlákon, bizonylatokon a kettős finanszírozás elkerülésére vonatkozó előírások betartása miatt az előírt záradékolás megtörtént, a projektazonosító a számlákon szerepel.	nincs	nem	-
7	Megállapítható, hogy a projekt 2019. évi könyvelése az államháztartási számviteli szabályoknak és a Vas Megyei Önkormányzat Számviteli politikájában meghatározott előírásoknak megfelelően történik, a projekt szintű elkülönített számviteli nyilvántartás, a projekttel kapcsolatos minden dokumentum elkülönített nyilvántartása rendelkezésre áll.	nincs	nem	-

8	A rendelkezésre álló főkönyvi adatok alapján megállapítható, hogy a zárszámadás keretében elfogadott projekt végrehajtás bevételei és költségei a számviteli nyilvántartással alátámasztottak, az egyezőség biztosított.	nincs	nem	-
9	Megállapítható, hogy a kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat a NŐ az ESÉLY projekt megvalósítása során teljesítik.	nincs	nem	-

**Részletes megállapítások:**

A mellékelt VM/301-4/2020 iktatószámú munkalapon részletezettek szerint.

k.m.f.

*Tócsa Viktória*

.....  
belső ellenőr

**Ellenőrzés száma: VM/320-9/2020**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata**

**Szombathely, 2021. január 15.**



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Takács Viktória Éva megbízott belső ellenőr

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:

**tárgya:** A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata

**célja:** A Vas Megyei Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság 2019. évi működésének, szabályozottságának, gazdálkodásának ellenőrzése a tulajdonosi joggyakorlás kontrolljának erősítése érdekében, egy projekt elszámolás szabályosságának vizsgálata.

#### Az ellenőrzés részletes feladatai:

##### Vizsgálandó, hogy

- a gazdasági társaság rendelkezik-e a működést, gazdálkodást szabályozó előírásokkal, szabályzatokkal? Vizsgálandóak a szervezeti-működési előírások (társasági szerződés, szmsz, stb...), valamint a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatok. Azok megfelelnek-e a hatályos jogszabályok előírásainak?
- rendelkezik-e a gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatokkal (pl: reprezentáció, telefonhasználat, adatvédelem, gépjárműhasználat, beszerzések, javadalmazás, közérdekű adatok kezelése, stb rendjének kialakítása)?
- a gazdasági társaság 2019. évi vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e? Gondoskodott-e a vagyon nyilvántartásáról?
- a vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, munkabérgazdálkodás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt-e a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak?
- a 2019. évi gazdálkodásról elkészítette-e a társaság a tárgy évi beszámolóját? Biztosított volt-e a mérlegtételek leltárral való alátámasztottsága? A számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadásáról a felügyelő bizottság rendelkezett-e?
- megvalósult-e a vizsgált időszakban a feladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése?
- a társaság közzétette-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvényekben előírt adatokat?
- Egy folyamatban lévő projekt elszámolása, megvalósítása megfelel-e a belső szabályzatoknak, jogszabályoknak? A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően teljesítették-e? A jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzeszközöket? A megvalósítás megfelel-e a műszaki és szakmai elvárásoknak? Érvényesült-e a pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére, valamint megfelelnek-e az elkülönített könyvelés, valamint a nyilvánosság biztosításának előírásainak?

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Pannon Novum Nonprofit Kft.

## **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata

## **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),
- 2011. évi CXCV törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.)
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (a továbbiakban Sztv.)
- 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
- 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásait figyelembe véve valamint
- Éves belső ellenőrzési terv.
- Belső ellenőrzési kézikönyv.

## **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2019. év

## **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2020.10.27-2020.12.21.

## **ELLENŐR**

Takács Viktória Éva

## **IDŐIGÉNY**

18 munkanap

## **AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA**

Vas Megyei Önkormányzat: Dr Balázs Péter megyei jegyző

Pannon Novum Nonprofit Kft.: Magyar Dániel ügyvezető



## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálatát. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

### Főbb megállapításaink a következők:

Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. szervezeti-működési előírásai valamint a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatai a vizsgált 2019. évben részben megfelelőek. Megállapítható, hogy a Társaság **rendelkezik a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatokkal, azonban azok több ponton elavultak, felülvizsgálatuk, változásoknak megfelelő módosításuk nem történt meg.**

Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. **Társasági szerződése megfelel** a Polgári Törvénykönyv szabályainak, a társaság működését jól szabályozza, **ugyanakkor nem tartalmazza a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4 §-ában megfogalmazott, a felügyelőbizottság létrehozására vonatkozó rendelkezéseket.**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerinti, a vezető tisztségviselőinek, felügyelőbizottsági tagok és vezető munkavállalói javadalmazását előíró **Javadalmazási szabályzattal a Társaság nem rendelkezik.**

A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében elkészítette **Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatát, Cafeteria szabályzatát, amelyek naprakészsége nem biztosított.**

A Pannon Novum Nonprofit Kft. **vagyongazdálkodása a vizsgált időszakban megfelelő,** a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása biztosított, az a főkönyvi könyvelés adatait alátámasztja, részletezi. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása a számviteli politika szerint megtörtént, az elhasználódott, feleslegessé vált eszközök selejtezéséről gondoskodnak.

Megállapítható, hogy a **vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.**

A Társaság törvényi **kötelezettségének eleget téve a 2019. évi gazdálkodásáról 2019.12.31-i fordulónappal elkészítette egyszerűsített éves beszámolóját.** Megállapítható, hogy a beszámoló a könyvviteli nyilvántartásból nyerhető 2019. évre vonatkozó főkönyvi kivonat és a leltárak alapján készült. Az eszközök és források egyező összege 69.057 ezer Ft, eredménye 594 ezer Ft nyereség. A társaság mellékelte a számviteli politikájának jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletét. A Társaság kiegészítő melléklete összességében megfelel az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó szabályoknak, tartalmazza azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat, amelyeket a törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek. A Társaságnak felügyelőbizottsága nincs, így az a beszámolót nem véleményezte. A Társaság a letétbe helyezési kötelezettségének a Társaság határidőn belül eleget tett.



Megállapítható, hogy a **Társaság 2019. évi működése folyamatos, az elfogadott Üzleti Tervhez hasonlóan történt**, átfogó ellenőrzés a tulajdonosok és külső szerv által nem, csak a projekt végrehajtáshoz kötődően a támogató szervek által történt.

Megállapítható, hogy a társaság nem tette közzé a 2009. évi CXXII. törvény 2. § (1) bekezdése alapján a szükséges adatokat, de az ellenőrzés időszaka alatt a jogszabályi kötelezettség által előírt adatokat a honlapon megjelenítette, ezáltal **közzétételi kötelezettségét teljesítette**.

A vizsgált femcoop PLUS rövidített elnevezésű, ATHU5 projektazonosítójú **projekt megvalósításának vizsgálata során megállapítható, hogy a pályázati előírásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak**. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon teljesítették. A pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesült, az elkülönített könyvelés feltételeinek megfelelnek. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik. A project végrehajtását a Széchenyi Programiroda megbízottjai több alkalommal ellenőrizték, elmarasztalást, megállapítást nem tettek.

**A vizsgálatok során tett észrevételek:** nem voltak.

**Megállapítások és a következtetésekhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak:**

sor-szám	Megállapítás	Javaslatok	Intézkedést igényel (igen/nem)	Rangsor
1	Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. Társasági szerződése megfelel a Polgári Törvénykönyv szabályainak, a társaság működését jól szabályozza, ugyanakkor nem tartalmazza a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4 §-ában megfogalmazott, a felügyelőbizottság létrehozására vonatkozó rendelkezéseket.	Javaslom, hogy a taggyűlés tekintse át a Társaság felügyelőbizottságának létrehozásának lehetőségét. Felhívom a figyelmet, hogy <b>a Felügyelőbizottság létrehozása</b> esetén a jogszabályi előírások tartalmazzák a felügyelőbizottság tagjainak adatainak közzétételi kötelezettségét, valamint a felügyelőbizottság ügyrendjének megalkotását, és annak taggyűlési jóváhagyását.	igen	1.
2	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerinti, a vezető tisztségviselőinek, felügyelőbizottsági tagok és vezető munkavállalói javadalmazását előíró Javadalmazási szabályzattal a Társaság nem rendelkezik.	Javaslom a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerint meghatározott <b>Javadalmazási szabályzat megalkotását</b> , és letétbe helyezését.	igen	2.

3	<p>Megállapítható, hogy a Társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatokkal, azonban azok több ponton elavultak, felülvizsgálatuk, változásoknak megfelelő módosításuk nem történt meg.</p>	<p>Javasolt a Társaság <b>Számviteli politikájának</b> hatályos jogszabályoknak megfelelő felülvizsgálata és a jogszabályoknak megfelelő tartalommal a naprakészség biztosítása.</p> <p>A <b>Pénzkezelési szabályzat</b> módosítása során javasolt a hatályos bankszámlaszámok felsorolása, a pénztári pénzkészlet maximumának felülvizsgálata, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeik és eljárási rend kifejtése, valamint a bankszámlához kapcsolódó bankkártya használatra vonatkozó szabályok szerepeltetése.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja a <b>számlarend</b> jogszabályoknak megfelelő felülvizsgálatát, a bizonylati rend áttekintését (amelyben amely a bizonylatkiállítás, szabályszerűség részleteire, számviteli bizonylatok kiállításának rendjére, felelősségi szabályokra, a könyvelést közvetlenül alátámasztó bizonylatokra, a hitelesség formájára, az elektronikusan előállított bizonylatok kezelésének szabályaira, a bizonylatok feldolgozásának rendjére, a bizonylatok és adatok megőrzésének hatályos részleteire ajánlott kitérni), valamint a hatályos számlatükör csatolását.</p> <p>A Társaság tevékenysége során megvalósított projektek tekintetében általános elvárás az elkülönített könyvelés biztosítása, emiatt a számlarend kidolgozása során javasolt a számviteli szétválasztás, elkülönítés gyakorlati módszerével</p>	igen	3.
---	--	--	------	----



		kapcsolatos előírások rögzítése is (munkaszámrendszer bemutatása). Javasolt a <b>Leltározási és Selejtezési Szabályzat</b> áttekintése, naprakészségének biztosítása.		
4	A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében elkészítette Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatát, Cafeteria szabályzatát, amelyek naprakészége nem biztosított.	A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében javasolt a Társaság <b>Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatának</b> felülvizsgálata és naprakészségének biztosítása. Mivel a Társaság reprezentáció, telefon- és internethasználat címén költséget számol el, így ezen költségek szabályozására ajánlott a helyi sajátosságokat tartalmazó szabályzat kidolgozása. A cafeteria keretében juttatható elemek és a juttatást érintő adó-, és járulékszabályok időközi többszöri változása miatt javasolt a Társaság <b>Cafeteria szabályzatának</b> hatályos szabályok szerinti módosítása.	igen	4.
5	A Pannon Novum Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása a vizsgált időszakban megfelelő, a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása biztosított, az a főkönyvi könyvelés adatait alátámasztja, részletezi. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása a számviteli politika szerint megtörtént, az elhasználódott, feleslegessé vált eszközök selejtezéséről gondoskodnak. Megállapítható, hogy a vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.	nincs	nem	-
6	A Társaság törvényi kötelezettségének eleget téve a 2019. évi gazdálkodásáról 2019.12.31-i fordulónappal elkészítette egyszerűsített éves beszámolóját.	Javasolt a jövőben a <b>kiegészítő mellékletet</b> kiegészíteni a vezető tisztségviselők részére	nem	-



	Megállapítható, hogy a beszámoló a könyvviteli nyilvántartásból nyerhető 2019. évre vonatkozó főkönyvi kivonat és a leltárak alapján készült. A Társaság kiegészítő melléklete összességében megfelel az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó szabályoknak. A Társaság a letétbe helyezési kötelezettségének a Társaság határidőn belül eleget tett.	fizetett előlegek, kölcsönök összegének – nulla adattartalommal is-, és a kapcsolt vállalkozásokkal lebonyolított ügyletek bemutatásával.		
7	Megállapítható, hogy a Társaság 2019. évi működése folyamatos, az elfogadott Üzleti Tervhez hasonlóan történt, átfogó ellenőrzés a tulajdonosok és külső szerv által nem, csak a projekt végrehajtáshoz kötődően a támogató szervek által történt.	nincs	nem	-
8	Megállapítható, hogy a társaság nem tette közzé a 2009. évi CXXII. törvény 2. § (1) bekezdése alapján a szükséges adatokat, de az ellenőrzés időszaka alatt a jogszabályi kötelezettség által előírt adatokat a honlapon megjelenítette, ezáltal közzétételi kötelezettségét teljesítette.	nincs	nem	-
9	A vizsgált femcoop PLUS rövidített elnevezésű, ATHU5 projektazonosítójú projekt megvalósításának vizsgálata során megállapítható, hogy a pályázati előírásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon teljesítették. A pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesült, az elkülönített könyvelés feltételeinek megfelelnek. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik. A project végrehajtását a Széchenyi Programiroda megbízottjai több alkalommal ellenőrizték, elmarasztalást, megállapítást nem tettek.	nincs	nem	-

### Részletes megállapítások:

A mellékelt VM/320-5/2020 számú munkalapon részletezettek szerint.

k.m.f.

.....  
*Tóth Viktória*  
belső ellenőr

**Ellenőrzés száma: VM/80-1/2021**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Szombathely, 2021. január 29.**

# Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal

## 2020. 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 2020. évi éves belső ellenőrzési terve, valamint soron kívüli ellenőrzés alapján került sor.** A Vas Megyei Közgyűlés a 2020. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet a 3/2019 (XII.13) határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőr a 2020. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak, és a soron kívüli ellenőrzés teljesítéséről - a Bkr. 48. §-a alapján - jelen 2020. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A 2020. évi éves belső ellenőrzési jelentés célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A 2020. 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. Célja továbbá a többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság működésének ellenőrzése, a tulajdonosi jogok gyakorlásának eszköze.

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

A belső ellenőrzési feladatokat 2020. évben megbízott külső szolgáltató végezte el. A belső ellenőrzési vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a Vas Megyei Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve, a soron kívüli ellenőrzésre vonatkozó megbízás, valamint a megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

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

A 2020. évi ellenőrzési terv egy ellenőrzést tartalmazott, amelynek végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés egy esetben volt. Tervtől eltérések nem voltak.

Az ellenőrzésekről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

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

Végrehajtott ellenőrzések:

sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és	Pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés keretében.	Helyszíni ellenőrzés során átnézésre kerültek a pályázat megvalósításához kapcsolódó számviteli és pénzügyi okmányok, a kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások), szabályozás, költségvetés és módosítása, szükséges előirányzat módosítások, analitika, kötelezettségvállalási nyilvántartás, könyvelés és egyéb pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok.

	érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása)		
2.	A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata	A Vas Megyei Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság 2019. évi működésének, szabályozottságának, gazdálkodásának ellenőrzése a tulajdonosi joggyakorlás kontrolljának erősítése érdekében, egy projekt elszámolás szabályosságának vizsgálata.	A helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen átnézésre kerültek a vizsgált időszakhoz kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások, beszámolók, könyvelési, és egyéb kimutatások), a Társaság működésének szabályozottságához kapcsolódó belső szabályozások, a kiválasztott projekt megvalósításának dokumentumai, nyilvántartása, 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)**

2020. május 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatót bízott meg a Vas Megyei Önkormányzat, aki biztosította a 2020. évi ellenőrzésekhez 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.

A terve szerinti 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.

A soron kívüli ellenőrzés során a vizsgált Pannon Novum Nonprofit Kft. a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott minden, a vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumot, bizonylatot, az együttműködés sikeres és eredményes volt. Az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások elfogadásra kerültek, a szükséges intézkedéseket megteszik.

- **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) Összeférhetlenségi esetek:** (Bkr. 20.§-a alapján)  
A megbízással, illetve egyes ellenőrzésekkel 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 belső ellenőrzést akadályozó tényezők 2020-ban nem voltak.
- **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)

2020. 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. Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választással kapcsolatban a helyi szabályozás kialakításra került, ami összhangban volt az irányadó jogszabályi feltételrendszerrel	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 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.		
	Megállapítható, hogy a reprezentációs kiadás elszámolására benyújtott számlák szabályosak voltak. A reprezentációs kiadás		

	<p>pénzeszközeit az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás előkészítésével kapcsolatos megbeszélések, értekezletek során biztosított vendéglátás, és a választásnapi 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</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>		
	<p>Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. Társasági szerződése megfelel a Polgári Törvénykönyv szabályainak, a társaság működését jól szabályozza, ugyanakkor nem tartalmazza a</p>	<p>Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. szervezeti-működési előírásai valamint a számviteli törvény által előírt</p>	<p>Javaslom, hogy a taggyűlés tekintse át a Társaság felügyelőbizottságának létrehozásának lehetőségét. Felhívom</p>



<p>A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata</p>	<p>köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4 §-ában megfogalmazott, a felügyelőbizottság létrehozására vonatkozó rendelkezéseket.</p>	<p>kötelező hatályos szabályzatai a vizsgált 2019. évben részben megfelelőek. Megállapítható, hogy a Társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatokkal, azonban azok több ponton elavultak, felülvizsgálatuk, változásoknak megfelelő módosításuk nem történt meg.</p>	<p>a figyelmet, hogy a Felügyelőbizottság létrehozása esetén a jogszabályi előírások tartalmazzák a felügyelőbizottság tagjainak adatainak közzétételi kötelezettségét, valamint a felügyelőbizottság ügyrendjének megalkotását, és annak taggyűlési jóváhagyását.</p>
	<p>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerinti, a vezető tisztségviselőinek, felügyelőbizottsági tagok és vezető munkavállalói javadalmazását előíró Javadalmazási szabályzattal a Társaság nem rendelkezik.</p>	<p>Társasági szerződése megfelel a Polgári Törvénykönyv szabályainak, a társaság működését jól szabályozza, ugyanakkor nem tartalmazza a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4 §-ában megfogalmazott, a felügyelőbizottság létrehozására vonatkozó rendelkezéseket.</p>	<p>Javaslom a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerint meghatározott Javadalmazási szabályzat megalkotását, és letétbe helyezését.</p>
	<p>Megállapítható, hogy a Társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatokkal, azonban azok több ponton elavultak, felülvizsgálatuk, változásoknak megfelelő módosításuk nem történt meg.</p>	<p>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerinti, a vezető tisztségviselőinek, felügyelőbizottsági tagok és vezető munkavállalói javadalmazását előíró Javadalmazási szabályzattal a Társaság nem rendelkezik. A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében elkészítette Bel- és</p>	<p>Javasolt a Társaság Számviteli politikájának hatályos jogszabályoknak megfelelő felülvizsgálata és a jogszabályoknak megfelelő tartalommal a naprakészség biztosítása. A Pénzkezelési szabályzat módosítása során javasolt a hatályos bankszámlaszámok felsorolása, a pénztári pénzkészlet maximumának felülvizsgálata, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárási</p>

		<p>Külföldi Kiküldetés Szabályzatát, Cafeteria szabályzatát, amelyek naprakészsége nem biztosított.</p> <p>A Pannon Novum Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása a vizsgált időszakban megfelelő, a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása biztosított, az a főkönyvi könyvelés adatait alátámasztja, részletezi. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása a számviteli politika szerint megtörtént, az elhasználódott, feleslegessé vált eszközök selejtezéséről gondoskodnak.</p> <p>Megállapítható, hogy a vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.</p> <p>A Társaság törvényi kötelezettségének eleget téve a 2019. évi gazdálkodásáról 2019.12.31-i fordulónappal elkészítette és közzétette egyszerűsített éves beszámolóját.</p> <p>A vizsgált femcoop PLUS rövidített elnevezésű, ATHU5 projektazonosítójú projekt megvalósításának vizsgálata során megállapítható, hogy a pályázati előírásoknak és a jogszabályi</p>	<p>rend kifejtése, valamint a bankszámlához kapcsolódó bankkártya használatra vonatkozó szabályok szerepeltetése.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja a számlarend jogszabályoknak megfelelő felülvizsgálatát, a bizonylati rend áttekintését (amelyben amely a bizonylatkiállítás, szabályszerűség részleteire, számviteli bizonylatok kiállításának rendjére, felelősségi szabályokra, a könyvelést közvetlenül alátámasztó bizonylatokra, a hitelesség formájára, az elektronikusan előállított bizonylatok kezelésének szabályaira, a bizonylatok feldolgozásának rendjére, a bizonylatok és adatok megőrzésének hatályos részleteire ajánlott kitérni), valamint a hatályos számlatükör csatolását.</p> <p>A Társaság tevékenysége során megvalósított projektek tekintetében általános elvárás az elkülönített könyvelés biztosítása, emiatt a számlarend kidolgozása során javasolt a számviteli szétválasztás,</p>
--	--	---	---



		<p>előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak.</p>	<p>elkülönítés gyakorlati módszerével kapcsolatos előírások rögzítése is (munkaszámrendszer bemutatása).          Javasolt a Leltározási és Selejtezési Szabályzat áttekintése, naprakészségének biztosítása</p>
	<p>A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében elkészítette Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatát, Cafeteria szabályzatát, amelyek naprakészége nem biztosított.</p>		<p>A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében javasolt a Társaság Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatának felülvizsgálata és naprakészségének biztosítása. Mivel a Társaság reprezentáció, telefon- és internethasználat címén költséget számol el, így ezen költségek szabályozására ajánlott a helyi sajátosságokat tartalmazó szabályzat kidolgozása. A cafeteria keretében juttatható elemek és a juttatást érintő adó-, és járulékszabályok időközi többszöri változása miatt javasolt a Társaság Cafeteria szabályzatának hatályos szabályok szerinti módosítása.</p>
	<p>A Pannon Novum Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása a vizsgált időszakban megfelelő, a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása biztosított, az a főkönyvi könyvelés adatait alátámasztja, részletezi. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása a számviteli politika</p>		<p>nincs</p>

	<p>szerint megtörtént, az elhasználódott, feleslegessé vált eszközök selejtezéséről gondoskodnak.</p> <p>Megállapítható, hogy a vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.</p>		
	<p>A Társaság törvényi kötelezettségének eleget téve a 2019. évi gazdálkodásáról 2019.12.31-i fordulónappal elkészítette egyszerűsített éves beszámolóját. Megállapítható, hogy a beszámoló a könyvviteli nyilvántartásból nyerhető 2019. évre vonatkozó főkönyvi kivonat és a leltárak alapján készült. A Társaság kiegészítő melléklete összességében megfelel az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó szabályoknak. A Társaság a letétbe helyezési kötelezettségének a Társaság határidőn belül eleget tett.</p>		<p>Javasolt a jövőben a kiegészítő mellékletet kiegészíteni a vezető tisztségviselők részére fizetett előlegek, kölcsönök összegének – nulla adattartalommal is-, és a kapcsolt vállalkozásokkal lebonyolított ügyletek bemutatásával.</p>
	<p>Megállapítható, hogy a Társaság 2019. évi működése folyamatos, az elfogadott Üzleti Tervhez hasonlóan történt, átfogó ellenőrzés a tulajdonosok és külső szerv által nem, csak a projekt végrehajtáshoz kötődően a támogató szervek által történt.</p>		<p>nincs</p>
	<p>Megállapítható, hogy a társaság nem tette közzé a 2009. évi CXXII. törvény 2. § (1) bekezdése alapján a szükséges adatokat, de az ellenőrzés időszaka alatt a jogszabályi kötelezettség által előírt adatokat a honlapon megjelenítette, ezáltal közzétételi kötelezettségét teljesítette.</p>		<p>nincs</p>
	<p>A vizsgált femcoop PLUS rövidített elnevezésű, ATHUS projektazonosítójú projekt megvalósításának vizsgálata során megállapítható, hogy a pályázati előírásoknak és a jogszabályi</p>		<p>nincs</p>

	<p>előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon teljesítették. A pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesült, az elkülönített könyvelés feltételeinek megfelelnek. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik. A project végrehajtását a Széchenyi Programiroda megbízottjai több alkalommal ellenőrizték, elmarasztalást, megállapítást nem tettek.</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 felméri, 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

2020-ban 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 időszaki 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

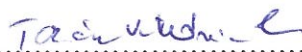
A területek és feladatok belső ellenőrzés általi utólagos ellenőrzése részét képezi az elvégzett feladatok nyomon követésének. A belső ellenőrzés is egyik eszköze a monitoringnak.

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

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat a soron kívüli ellenőrzés keretében került megfogalmazásra, amelyek megvalósítása 2021-ben esedékes, korábbi évekről meg nem valósított intézkedés nem húzódott át.

Szombathely, 2021. január 29.

Készítette:

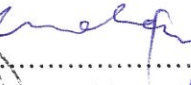


belső ellenőr

A 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2021. január 29.



  
.....  
megyei jegyző













**Vas Megyei Önkormányzat  
2020. évi éves ellenőrzési jelentés 4. számú melléklete**

**Intézkedések megvalósítása**

Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			
Vas Megyei Önkormányzat (L+HL)	0	4	0	0,00
Vas Megyei Önkormányzati Hivatal	0	4	0	0,00
Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00

## NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. számú melléklete szerinti *Nyilatkozatban* értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

*„Bkr.: 11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.”*

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a megyei jegyző a következő nyilatkozatot teszi.

### 1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

A) Alulírott Dr. Balázs Péter, a Vas Megyei Önkormányzat jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2020. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.



A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

### **Kontrollkörnyezet:**

A Vas Megyei Önkormányzati Hivatalban rendelkezésre áll a, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirata, továbbá rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Szervezeti és Működési Szabályzat.

Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosítottuk, a belső ellenőrzési munka során alkalmazandó egységes eljárás, dokumentumok alkalmazásához rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, így:

- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (a továbbiakban: Sztv.) által előírt Számlarenddel, Bizonylati renddel, Számviteli Politikával valamint a számviteli politika keretében elkészített
  - ✓ az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal;
  - ✓ az eszközök és a források értékelési szabályzattal;
  - ✓ az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal; illetve
  - ✓ a pénzkezelési szabályzattal.
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 6. § 19-es pontjában előírt közszolgálati szabályzattal,
- a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) előírásainak megfelelően kialakított közbeszerzési szabályzattal,
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény előírásainak megfelelően kialakított iratkezelési szabályzattal,
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 25/A. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve, rendelkezik Adatvédelmi Szabályzattal,
- tűzvédelmi szabályzattal,
- munkavédelmi szabályzattal,
- integritást sértő események kezelésének szabályzatával,
- integrált kockázatkezelési szabályzata.

### **Kontrolltevékenységek:**

A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása, különös tekintettel a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs szabályai,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendje,
- a belföldi kiküldetések elrendelési, lebonyolítási, elszámolási szabályai,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- vezetékes és rádiótelefonok használatának rendje,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- közérdekű panaszok bejelentésének, kezelésének rendje.



**Belső kontrollrendszer:** A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal a belső pénzügyi ellenőrzését a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítottuk.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, amelynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés a folyamatokba épített kontrollok, a mindennapi operatív működés szintjén a működés eredményességéhez és hatékonyságához, a pénzügyi jelentések megbízhatóságához nyújt biztosítékot az alkalmazott jogszabályoknak és előírásoknak megfelelően.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó közvetlen szabályozó eszközök egyike az ellenőrzési nyomvonal, amely szabályozza a folyamatba épített ellenőrzés rendszerét. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonal a Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal esetében kialakításra és rögzítésre került.

**Kockázatkezelési rendszer:** A kockázatok kezelésére a legjobb eszköz a hatékony folyamatba épített ellenőrzés.

A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik Kockázatkezelési szabályzattal, amely alapján megtörtént a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. A kockázat-felmérés során elemzésre és meghatározásra kerültek a kockázatos folyamatok hatásai és bekövetkezésüknek valószínűsége.

**Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés.

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt. Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a kontrollrendszer kiemelt elemét képezik. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljelleggel nyújtott támogatások vonatkozásában is.

#### **Információs és kommunikációs rendszer:**

A Vas Megyei Önkormányzat közzétette honlapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét, amely tartalmazza a gazdálkodási adatokat, a szervezeti felépítésre vonatkozó adatokat, a hatályos helyi költségvetési rendeletet, helyi beszámolót és annak mellékleteit.

Az információk áramlását, átadását az elektronikus levelező rendszer segíti, amely a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal valamennyi dolgozója által elérhető és használandó.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

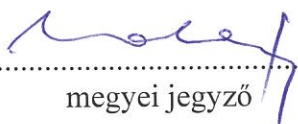
Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről egy fő megbízott belső ellenőr személyében biztosítottam.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Igen**

Kelt: Szombathely, 2021. február 05.



  
.....  
megyei jegyző