

Ellenőrzés száma: VVM/255-8/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Közzétételi kötelezettség ellenőrzése

Szombathely, 2025. január 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Takács Viktória Éva megbízott belső ellenőr

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:

célja: Közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek való megfelelés vizsgálata

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Vizsgálandó, hogy

- a Vas Vármegye Önkormányzata megfelelően szabályozta-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérések intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét?
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a vizsgált időszakban a helyi szabályzat és a központi jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?
- A közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jogok maradéktalan teljesítése érdekében a közérdekű adatokkal kapcsolatos informatikai terület alkalmazhatósága megfelel-e az előírásoknak?
- Az önkormányzat maradéktalanul eleget tett-e a szabályzatok, egyéb dokumentumok (például együttműködési megállapodás), és a jogszabály szerinti közzétételi kötelezettségének?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Vas Vármegye Önkormányzata

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Közzétételi kötelezettség ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

szabályszerűségi és informatikai

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

dokumentum alapú és a honlap áttekintése

Közzétételi és publikálási szabályzat, honlap, közérdekű adatszolgáltatás vizsgálata a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírások alapján.

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

- az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),

- A közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
- Éves belső ellenőrzési terv
- Belső ellenőrzési kézikönyv.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2023. év, a honlap tekintetében a vizsgálat időszaka

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2024.10.01-2024.12.30.

ELLENŐR

Takács Viktória Éva

IDŐIGÉNY

10 munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Balázs Péter vármegyei jegyző

Futó Marianna pénzügyi csoportvezető

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felülvizsgáltam és értékeltem a Közzétételi kötelezettség teljesítését és a közérdekű adatigénylés szabályozását, a megfelelőségét. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

Összességében megállapítható, hogy Vas Vármegye Önkormányzata megfelelően szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérések intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, a melléklet frissítése viszont javasolt.

Közérdekű adatigénylésre 2023-ban 1 esetben került sor, az adatfelelős az adatigénylésnek és a 4/2014. számú utasítás előírásainak megfelelően eleget tett. A közérdekű adatok igénylésének nyilvántartását nem az intézkedés 3. számú mellékletében meghatározott módon vezetik, emiatt a következő felülvizsgálat során ajánlott az intézkedést módosítani.

Az önkormányzat által üzemeltetett www.vasmege.hu honlapon a Vas Vármegye Önkormányzata alapvetően minden közzétételi elvárást kezelte, a feltöltött dokumentumok hatályosak. Az informatikai terület közérdekű adatokkal kapcsolatos alkalmazhatósága alapvetően megfelelő, de az archiválásra és a szélesebb körben biztosított olvashatóságra vonatkozó előírásoknak való megfelelés érdekében a felület felülvizsgálata ajánlott.

Megállapítható, hogy a honlapon a közzététel a jogszabály által az önkormányzatok számára kötelezően meghatározott közzétételi lista az előírt 3 fő fejezettel azonos formában történik. Az adatok és az információk megismerésének két módját választották, vagy átirányítást (linket) alkalmaznak a honlap más területeire, vagy fájlfeltöltés segítségével pdf formátumban megnyithatóak a dokumentumok.

A vizsgálatok során tett észrevételek: nem voltak.

Megállapítások és a következtetésekhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak:

sorszám	Megállapítás	Javaslatok	Intézkedést igényel (igen/nem)	Rangsor
1	Vas Vármegye Önkormányzata Közgyűlése Jegyzője elkészítette a 3/2017. számú utasítását, amelynek melléklete a Közérdekű Adatok Közzétételi Szabályzata. A szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza a közzétételi listát, amely az Info. tv. mellékletében található közzétételi listától több ponton eltér.	Javaslom a Vas Vármegye Önkormányzatának Közérdekű Adatok Közzétételi Szabályzatának felülvizsgálatát és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény hatályos melléklete szerinti megfelelés érdekében a	igen	1.

		melléklet módosítását.		
2	A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének eljárásrendjét az intézkedés tételesen tartalmazza. Részletezi az igények benyújtására, a kérelmek vizsgálatára, az adatszolgáltatás teljesítésére vonatkozó előírásokat, az elutasítás eseteit, és mellékletben tartalmazza az igénybejelentő lap mintáját.	nincs	nem	-
3	Megállapítható, hogy közérdekű adatigénylésre 2023-ban 1 esetben került sor, az adatfelelős az adatigénylésnek és a 4/2014. számú utasítás előírásainak megfelelően eleget tett. A közérdekű adatok igénylésének nyilvántartását nem az intézkedés 3. számú mellékletében meghatározott módon vezetik, emiatt a következő felülvizsgálat során ajánlott az intézkedést módosítani.	A közérdekű adatok igénylésének nyilvántartását nem az intézkedés 3. számú mellékletében meghatározott módon vezetik, emiatt a következő felülvizsgálat során ajánlott az intézkedést módosítani.	nem	-
4	Megállapítható, hogy a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jogok maradéktalan teljesítése érdekében a közérdekű adatokkal kapcsolatos informatikai terület alkalmazhatósága megfelel az előírásoknak.	Az archiválásra és a szélesebb körben biztosított olvashatóságra vonatkozó előírásoknak való megfelelés érdekében a felület felülvizsgálata ajánlott.	nem	-
5	Megállapítható, hogy a honlapon a közzététel a jogszabály által az önkormányzatok számára kötelezően meghatározott közzétételi lista az előírt 3 fő fejezettel azonos formában történik. Az adatok és az információk megismerésének két módját választották, vagy átirányítást (linket) alkalmaznak a honlap más területeire, vagy fájlfeltöltés segítségével pdf formátumban megnyithatóak a dokumentumok.	nincs	nem	-

Részletes megállapítások:

A mellékelt VVM/255-4/2024 iktatószámú munkalapon részletezettek szerint.

k.m.f.

.....
belső ellenőr

Ellenőrzés száma: VVM/68-1/2025.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szombathely, 2025. január 27.

Vas Vármegye Önkormányzata és Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal

2024. évi éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

A Vas Vármegye Önkormányzatánál (9700 Szombathely, Berzsenyi 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 Vármegye Önkormányzata vonatkozásában a megyei jegyző gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre a Vas Vármegye Önkormányzata 2024. évi éves belső ellenőrzési terve alapján került sor. A 2024. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet a Vas Vármegyei Közgyűlés elnökének 75/2023. (XII.15.) számú határozata hagyta jóvá.

A belső ellenőr a 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak teljesítéséről - a Bkr. 48. §-a alapján - jelen 2024. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A 2024. évi éves belső ellenőrzési jelentés célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A 2024. évi ellenőrzési jelentés elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a Vas Vármegye Önkormányzata 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 Vármegye Önkormányzata és Hivatala 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 2024. évben megbízott külső szolgáltató végezte el. A belső ellenőrzési vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a Vas Vármegye Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve, valamint a megbízólevél és ellenőrzési program alapján történt.

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

A 2024. évi ellenőrzési terv egy ellenőrzést tartalmazott, amelynek végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés 2024. évben nem volt. Tervtől eltérések nem voltak.

Az ellenőrzésekről az 2. 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	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza
1.	Közzétételi kötelezettség ellenőrzése	végrehajtott

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 belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatót bízott meg a Vas Vármegye Önkormányzata, aki biztosította a 2024. évi ellenőrzéshez 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 terv szerinti ellenőrzés során a Vas Vármegyei 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 megbízott 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 2024-ben 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 Vármegyei 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)
2024. 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
Közzétételi kötelezettség ellenőrzése	Vas Vármegye Önkormányzata Közgyűlése Jegyzője elkészítette a 3/2017. számú utasítását, amelynek melléklete a Közérdekű Adatok Közzétételi Szabályzata A szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza a közzétételi listát, amely az Info. tv. mellékletében található közzétételi listától több ponton eltér.	Összességében megállapítható, hogy Vas Vármegye Önkormányzata megfelelően szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérések intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, a melléklet frissítése viszont javasolt. Közérdekű adatigénylésre 2023-ban 1 esetben került sor, az adatfelelős az adatigénylésnek és a 4/2014. számú utasítás előírásainak megfelelően eleget tett. A közérdekű adatok igénylésének nyilvántartását nem az intézkedés 3. számú mellékletében meghatározott módon vezetik, emiatt a következő felülvizsgálat során ajánlott az intézkedést módosítani.	Javasolom a Vas Vármegye Önkormányzatának Közérdekű Adatok Közzétételi Szabályzatának felülvizsgálatát és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény hatályos melléklete szerinti megfelelés érdekében a melléklet módosítását
	A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének eljárásrendjét az intézkedés tételeiben tartalmazza. Részletezi az igények benyújtására, a kérelmek vizsgálatára, az adatszolgáltatás teljesítésére vonatkozó előírásokat, az elutasítás eseteit, és mellékletben tartalmazza az igénybejelentő lap mintáját.	Az önkormányzat által üzemeltetett	nincs
	Megállapítható, hogy közérdekű adatigénylésre 2023-ban 1 esetben került sor, az adatfelelős az adatigénylésnek és a 4/2014. számú utasítás előírásainak megfelelően eleget tett. A közérdekű adatok igénylésének nyilvántartását nem az intézkedés 3. számú mellékletében	www.vas megye.hu honlapon a Vas Vármegye Önkormányzata alapvetően minden közzétételi elvárást kezelt, a feltöltött dokumentumok hatályosak. Az informatikai terület közérdekű adatokkal	A közérdekű adatok igénylésének nyilvántartását nem az intézkedés 3. számú mellékletében meghatározott módon vezetik, emiatt a következő felülvizsgálat során

	meghatározott módon vezetik.	kapcsolatos alkalmazhatósága alapvetően megfelelő, de az archiválásra és a szélesebb körben biztosított olvashatóságra vonatkozó előírásoknak való megfelelés érdekében a felület felülvizsgálata ajánlott.	ajánlott az intézkedést módosítani.
	Megállapítható, hogy a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jogok maradéktalan teljesítése érdekében a közérdekű adatokkal kapcsolatos informatikai terület alkalmazhatósága megfelel az előírásoknak.	A honlapon a közzététel a jogszabály által az önkormányzatok számára kötelezően meghatározott közzétételi lista az előírt 3 fő fejezettel azonos formában történik.	Az archiválásra és a szélesebb körben biztosított olvashatóságra vonatkozó előírásoknak való megfelelés érdekében a felület felülvizsgálata ajánlott.
	Megállapítható, hogy a honlapon a közzététel a jogszabály által az önkormányzatok számára kötelezően meghatározott közzétételi lista az előírt 3 fő fejezettel azonos formában történik. Az adatok és az információk megismerésének két módját választották, vagy átirányítást (linket) alkalmaznak a honlap más területeire, vagy fájlfeltöltés segítségével pdf formátumban megnyithatóak a dokumentumok.	önkormányzatok számára kötelezően meghatározott közzétételi lista az előírt 3 fő fejezettel azonos formában történik.	nincs

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 Vármegye Önkormányzata és Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik a működéshez, és gazdálkodáshoz szükséges belső szabályzatokkal. A szabályzatok felülvizsgálata megtörtént, naprakészsége biztosított.

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 Vármegye Önkormányzata és Vas Vármegyei 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. Humán-erőforrás

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. Integrált kockázatkezelési rendszer

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 és értékelése

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

2.3 A kockázatok integrált kezelése

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

2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

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

2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események

2024-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 Vármegye Önkormányzatánál és Vas Vármegyei 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. Információs és kommunikációs rendszer

4.1 Információ és kommunikáció

A belső ellenőrzés tapasztalata szerint a kommunikáció és információcsere folyamatosan biztosított. Az információ áramlása rendszeresen tartott értekezletek és e-mail-es 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)

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat 1 esetben került megfogalmazásra. A korábbi években megfogalmazott, végre nem hajtott intézkedés a 2024 évi ellenőrzéssel érintett szabályzat tekintetében van, amelyre vonatkozóan az intézkedés végrehajtásának határideje 2025. évi.

Szombathely, 2025. január 31.

Készítette:

.....
belső ellenőr

A 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2025. 02. 11.

.....
vármegyei jegyző



Ellenőrzések

[illegible]

Vas Vármegye Önkormányzata
2024. évi éves ellenőrzési jelentés 4. számú melléklete

Intézkedések megvalósítása
belső ellenőrzés javaslatai alapján

Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Vas Vármegye Önkormányzata (I+II)	2	1	1	33,33
Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal	2	1	1	33,33
Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00

Megjegyzés: az intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére 2025. évben kerül sor.

Intézkedések megvalósítása
külső ellenőrzés javaslatai alapján

Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Vas Vármegye Önkormányzata (I+II)	0	0	0,00	
Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal	0	0	0,00	
Irányított szervek összesen	0	0	0,00	