

Ellenőrzés száma: VM/268-8/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A megyei nemzetiségi önkormányzatok működésének vizsgálata

Szombathely, 2023. november 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Takács Viktória Éva megbízott belső ellenőr

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:

célja: A megyei nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi-gazdasági tevékenységének értékelése a szabályszerű és megbízható működés keretében

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Vizsgálandó, hogy

- rendelkeznek-e a nemzetiségi önkormányzatok a Vas Vármegye Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodással? Tartalmazza-e a megállapodás a nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat?
- rendelkeznek-e a nemzetiségi önkormányzatok jóváhagyott SZMSZ-szel? Ebben a megállapodásban rögzített működési feladatokat rögzítették?
- Kialakították-e a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási kereteit, szabályozottságát?
- Kialakították-e a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogköröket, feladat- és felelősségi előírásokat?
- Betartották-e a 2022. évi költségvetésnek és zárszámadás tartalmára, jóváhagyására és kapcsolódó adatszolgáltatásra vonatkozó rendet?
- a Vas vármegyei nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak? A kapott támogatások felhasználása, elszámolása szabályszerű volt-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal által kezelt
Vas Vármegyei Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
Vas Vármegyei Német Önkormányzat
Vas Vármegyei Roma Területi Nemzetiségi Önkormányzat

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A megyei nemzetiségi önkormányzatok működésének vizsgálata

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

szabályszerűségi és pénzügyi

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

dokumentum alapú

A helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen átnézésre kerülnek a nemzetiségi önkormányzatokhoz kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások), szabályozás, költségvetés és módosítása, szükséges előirányzat módosítások, analitika, kötelezettségvállalási nyilvántartás, könyvelés, a működési és feladatalapú állami támogatások és egyéb pénzügyi elszámolásokhoz kapcsolódó dokumentumok.

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 HÁTTER

- 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.),
- az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- A 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (a továbbiakban Njtv.)
- Éves belső ellenőrzési terv
- Belső ellenőrzési kézikönyv.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2023.09.01-2023.10.31.

ELLENŐR

Takács Viktória Éva

IDŐIGÉNY

12 munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr Balázs Péter megyei jegyző
Futó Marianna pénzügyi csoportvezető

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felülvizsgáltam és értékeltem a megyei nemzetiségi önkormányzatok szabályozását, 2022. évi működését. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

Összegezve megállapítható, hogy a vármegyében működő megyei nemzetiségi önkormányzatok szabályozottsága megfelelő, a működéshez szükséges együttműködési megállapodással, SZMSZ-szel, belső előírásokkal rendelkeznek. A Vas vármegyei nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak, a kapott támogatások felhasználása, elszámolása szabályszerű volt, a 2022. évi költségvetésnek és zárszámadás tartalmára, jóváhagyására és kapcsolódó adatszolgáltatásra vonatkozó rendet betartották.

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 nemzetiségi önkormányzatok rendelkeznek a Vas Vármegye Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodással, amely tartalmazza a megállapodás a nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat. Ugyanakkor javasolt a megállapodás VI. fejezetét a Njtv. előírásainak megfelelően módosítani. A Vas Megyei Közgyűléssel kötött együttműködési megállapodás nem rögzíti a nyilvánosság biztosításának és a kötelező közzététel alkalmazott szabályait, emiatt ajánlott a megállapodásba ezt beemlíteni, amely alapján a nyilvánosságot külön honlapon, vagy a Vas Vármegye Önkormányzatának honlapján (www.vas megye.hu) biztosítják.	Javasolt a Vas Vármegye Önkormányzata és a megyei nemzetiségi önkormányzatok közötti megállapodás VI. fejezetét a Njtv. előírásainak megfelelően módosítani. Javaslom, hogy a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan az Info. tv. szerinti közzétételi kötelezettségnek tegyenek eleget.	igen	1.
2	Megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatok jóváhagyott SZMSZ-szel rendelkeznek, amelyben a megállapodásban rögzített működési feladatokat rögzítették, azonban a következő módosítás alkalmával ajánlott kiegészíteni a nyelvhasználat szabályaival és a közzététel biztosításának teljesítésének	Az SZMSZ következő módosítása alkalmával ajánlott kiegészíteni a nyelvhasználat szabályaival és a közzététel	nem	-

	előírásaival is.	biztosításának teljesítésének előírásaival.		
3	Megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási kereteit, szabályozottságát kialakították. Ugyanakkor a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a nemzetiségi önkormányzatokra nem terjesztették ki. Ezért javaslom a 3/2014. számú főjegyzői utasítással kiadott, a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal közérdekű adatai közzétételének szabályait az utasítás mellékletét képező Közérdekű Adatok Közzétételi Szabályzatának kiterjesztését a Vas megyei nemzetiségi önkormányzatokra.	Javaslom a 3/2014. számú főjegyzői utasítással kiadott, a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal közérdekű adatai közzétételének szabályait az utasítás mellékletét képező Közérdekű Adatok Közzétételi Szabályzatának kiterjesztését a Vas megyei nemzetiségi önkormányzatokra.	igen	2.
4	Megállapítható, hogy kialakították a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogköröket, feladat- és felelősségi előírásokat. A kiválasztott bizonylatok vizsgálata során megállapítható, hogy a működés során a belső szabályzatban és az együttműködési megállapodásban foglaltaknak megfelelően jártak el, a gazdálkodási feladat és felelősségi eljárásoknak megfelelnek. Az ellenőrzés során az Áht. és az Ávr., illetve a helyi szabályzatban foglalt előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottam meg. Megállapítható, hogy a Vas vármegyei nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak, a kapott támogatások felhasználása, elszámolása szabályszerű volt.	nincs	nem	-
5	Megállapítható, hogy a 2022. évi költségvetésnek és zárszámadás tartalmára, jóváhagyására és kapcsolódó adatszolgáltatásra vonatkozó rendet betartották. A nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi költségvetésének tartalma, elfogadásának módja, a 2022. évi zárszámadás jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. A nemzetiségi önkormányzatok elnökei a Hivatal	nincs	nem	-

	Pénzügyi Csoportjának, a feladattal megbízott munkatársával együttműködve elkészítették a nemzetiségi önkormányzatok költségvetési, valamint zárszámadási tervezetét. A nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó adatszolgáltatásokat az előírt határidőben teljesítették.			
6	A nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi beszámolási kötelezettségét előírászerűen és az előírt határidőn belül teljesítették. Az éves beszámoló, illetve annak mérlege megfelelően alátámasztott. A mérleghez nem csatolták az önkormányzatok vagyonskimutatását, ezt javasolt a jövőben a beszámolóban szerepeltetni.	Javasolt a jövőben a megyei nemzetiségi önkormányzatok beszámolójában szerepeltetni az önkormányzatok vagyonskimutatását.	nem	-

Részletes megállapítások:

A mellékelt VM/268-4/2023 iktatószámú munkalapon részletezettek szerint.

k.m.f.

.....
Tóth Csaba
belső ellenőr

Ellenőrzés száma: VM/268-18/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Iratkezelési és irattári rendszer szabályozásának és annak a gyakorlatban történő végrehajtásának vizsgálata

Szombathely, 2023. december 29.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Takács Viktória Éva megbízott belső ellenőr

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:

célja: A megyei önkormányzat iratkezelési és irattározási rendszerének értékelése a szabályszerű és megbízható működés keretében

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet és a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény előírásai alapján a Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal szabályozta-e az ügyiratkezelés rendjét, az iratok biztonságos őrzésének módját, rendszerét, nyilvántartását, az irattározás módját, a selejtezés, valamint a levéltárba történő átadás szabályait?
- Az ügyiratkezelés rendszere, szervezete, felügyelete, jogosultságok kezelése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően került kialakításra?
- Az iratkezelési szabályok betartása, az ügyiratkezelés gyakorlata megfelel-e a helyi szabályzat és a jogszabályi előírásoknak? (iratok rendszerezése, nyilvántartása, az iratforgalom dokumentálása, iratokhoz való hozzáférés, iktatórendszer működtetése, iratkezelés folyamata, az irattárba helyezés, selejtezés, megsemmisítés, levéltárba helyezés szűrőpróbaszerű vizsgálata)

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Iratkezelési és irattározási rendszer szabályozásának és annak a gyakorlatban történő végrehajtásának vizsgálata.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

szabályszerűségi és pénzügyi

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

dokumentum alapú

A helyszíni ellenőrzés során az Iratkezelési Szabályzat és az Iratkezelési Szoftver, illetve ezek jogszabályi megfelelése kerül vizsgálatra, továbbá az iratkezelési folyamatok, irattári elhelyezés, irattári főbb folyamatok ellenőrzése valósul meg.

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: Mőtv.),
- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény
- Éves belső ellenőrzési terv
- Belső ellenőrzési kézikönyv.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2023.12.01-2023.12.20.

ELLENŐR

Takács Viktória Éva

IDŐIGÉNY

6 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 megyei nemzetiségi önkormányzatok szabályozását, 2022. évi működését. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

Összességében megállapítható, hogy a Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal ügyiratkezelése a vonatkozó jogszabály és az iratkezelési szabályzat előírásai szerint történik. Az iratkezelő által az ügyekkel kapcsolatos minden irat, dokumentum iktatásra kerül, az iratok tárolása az előírásoknak megfelelő, rendezett, jól áttekinthető. A megőrzési és selejtezési idő az iratokon jelzésre került. A selejtezés, levéltárba helyezés folyamata szabályozott, a 2021. évben végrehajtott selejtezés a jogszabályban és az iratkezelési szabályzat előírása alapján zajlott.

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 Vármegyei Önkormányzati Hivatal jegyzője elkészítette a Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal Iratkezelési Szabályzatát, amelyben részletesen meghatározta az ügyiratkezelés rendjét, az iratok biztonságos őrzésének módját, rendszerét, nyilvántartását, az irattározás módját, a selejtezés, valamint a levéltárba történő átadás szabályait. A Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal ezzel megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.	nincs	nem	-
2	Megállapítható, hogy az ügyiratkezelés rendszere, szervezete, felügyelete, jogosultságok kezelése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően került kialakításra.	nincs	nem	-
3	A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet és a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény előírásai alapján a Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal szabályozta az ügyiratkezelés rendjét, az iratok biztonságos őrzésének módját, rendszerét, nyilvántartását, az irattározás módját, a selejtezés, valamint a levéltárba	nincs	nem	-

<p>történi átadás szabályait. Mégállapítható, hogy az ügyiratkezelés rendszere, szervezete, felügyelete, jogosultságok kezelése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően került kialakításra. Az irattári dolgozók munkaköri leírása és a hozzáférési jogosultságok dokumentálása az ellenőrzés időszaka alatt került felülvizsgálatra, aktualizálásra.</p> <p>Az iratkezelési szabályok betartása, az ügyiratkezelés gyakorlata vizsgálata során megállapítható volt, hogy az a helyi szabályzatban foglalt, és a jogszabályi előírásoknak megfelel, a szabályzat által előírt azon előírásokat, amelyeket a gyakorlatban nem feltétlenül alkalmaznak (például a speciális irattároló dobozok használatára, irattárba helyezéskor az összefűzésre használt anyagok eltávolítására vonatkozó előírás), ajánlott a soron következő aktualizálás során felülvizsgálni.</p>			
--	--	--	--

Részletes megállapítások:

A mellékelt VM/268-14/2023 iktatószámú munkalapon részletezettek szerint.

k.m.f.

.....
Kovács László
belső ellenőr

Ellenőrzés száma: VVM/17-1/2024.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szombathely, 2024. január 29.

Vas Vármegye Önkormányzata és Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal

2023. 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 2023. évi éves belső ellenőrzési terve alapján került sor. A 2023. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet a Vas Vármegyei Közgyűlés elnökének 57/2022. (XII.09.) számú határozata hagyta jóvá.

A belső ellenőr a 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak teljesítéséről - a Bkr. 48. §-a alapján - jelen 2023. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A 2023. évi éves belső ellenőrzési jelentés célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A 2023. 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 2023. évben megbízott külső szolgáltató végezte el. A belső ellenőrzési vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a Vas Vármegye Önkormányzata 2023. 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 2023. évi ellenőrzési terv két ellenőrzést tartalmazott, amelynek végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés 2023. évben nem 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	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza
1.	A megyei nemzetiségi önkormányzatok működésének vizsgálata	végrehajtott
2.	Iratkezelési és irattárazási rendszer szabályozásának és annak a gyakorlatban történő végrehajtásának vizsgálata	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 2023. 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 hatékonysághoz. 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 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 2023-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 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)

2023. 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
A megyei nemzetiségi önkormányzatok működésének vizsgálata	Megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatok rendelkeznek a Vas Vármegye Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodással, amely tartalmazza a megállapodás a nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat. Ugyanakkor javasolt a megállapodás VI. fejezetét a Njtv. előírásainak megfelelően módosítani. A Vas Megyei Közgyűléssel kötött együttműködési megállapodás nem rögzíti a nyilvánosság biztosításának és a kötelező közzététel alkalmazott szabályait, emiatt ajánlott a megállapodásba ezt beemelni, amely alapján a nyilvánosságot külön honlapon, vagy a Vas Vármegye Önkormányzatának honlapján (www.vasmegeye.hu) biztosítják.	Összegezve megállapítható, hogy a vármegyében működő megyei nemzetiségi önkormányzatok szabályozottsága megfelelő, a működéshez szükséges együttműködési megállapodással, SZMSZ-szel, belső előírásokkal rendelkeznek. A Vas vármegyei nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi gazdálkodása	Javasolt a megállapodás VI. fejezetét a Njtv. előírásainak megfelelően módosítani. Javaslom, hogy a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan az Info. tv. szerinti közzétételi kötelezettségnek tegyenek eleget.
	Megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatok jóváhagyott SZMSZ-szel rendelkeznek, amelyben a megállapodásban rögzített működési feladatokat rögzítették, azonban a következő módosítás alkalmával ajánlott kiegészíteni a nyelvhasználat szabályaival és a közzététel biztosításának teljesítésének előírásaival is.	megfelel a jogszabályi előírásoknak, a kapott támogatások felhasználása, elszámolása szabályszerű volt, a 2022. évi költségvetésnek és zárszámadás	Az SZMSZ következő módosítása alkalmával ajánlott kiegészíteni a nyelvhasználat szabályaival és a közzététel biztosításának teljesítésének előírásaival
	Megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási kereteit, szabályozottságát kialakították. Ugyanakkor a	tartalmára, jóváhagyására és kapcsolódó adatszolgáltatásra	Javaslom a 3/2014. számú főjegyzői utasítással kiadott, a Vas Megyei

	<p>közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a nemzetiségi önkormányzatokra nem terjesztették ki. Ezért javaslom a 3/2014. számú főjegyzői utasítással kiadott, a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal közérdekű adatai közzétételének szabályait az utasítás mellékletét képező Közérdekű Adatok Közzétételi Szabályzatának kiterjesztését a Vas megyei nemzetiségi önkormányzatokra.</p>	<p>vonatkozó rendet betartották.</p>	<p>Önkormányzati Hivatal közérdekű adatai közzétételének szabályait az utasítás mellékletét képező Közérdekű Adatok Közzétételi Szabályzatának kiterjesztését a Vas megyei nemzetiségi önkormányzatokra</p>
	<p>Megállapítható, hogy kialakították a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogköröket, feladat- és felelősségi előírásokat. A kiválasztott bizonylatok vizsgálata során megállapítható, hogy a működés során a belső szabályzatban és az együttműködési megállapodásban foglaltaknak megfelelően jártak el, a gazdálkodási feladat és felelősségi eljárásoknak megfelelnek. Az ellenőrzés során az Áht. és az Ávr., illetve a helyi szabályzatban foglalt előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottam meg. Megállapítható, hogy a Vas vármegyei nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak, a kapott támogatások felhasználása, elszámolása szabályszerű volt</p>		<p>nincs</p>
	<p>Megállapítható, hogy a 2022. évi költségvetésnek és zárszámadás tartalmára, jóváhagyására és kapcsolódó adatszolgáltatásra vonatkozó rendet betartották. A nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi költségvetésének tartalma, elfogadásának módja, a 2022. évi zárszámadás jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. A nemzetiségi</p>		<p>nincs</p>

	<p>önkormányzatok elnökei a Hivatal Pénzügyi Csoportjának, a feladattal megbízott munkatársával együttműködve elkészítették a nemzetiségi önkormányzatok költségvetési, valamint zárszámadási tervezetét. A nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó adatszolgáltatásokat az előírt határidőben teljesítették.</p>		
<p>Iratkezelési és irattári rendszer szabályozásának és annak a gyakorlatban történő végrehajtásának vizsgálata</p>	<p>Megállapítható, hogy a Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal jegyzője elkészítette a Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal Iratkezelési Szabályzatát, amelyben részletesen meghatározta az ügyiratkezelés rendjét, az iratok biztonságos őrzésének módját, rendszerét, nyilvántartását, az irattározás módját, a selejtezés, valamint a levéltárba történő átadás szabályait. A Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal ezzel megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak</p>	<p>Összességében megállapítható, hogy a Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal ügyiratkezelése a vonatkozó jogszabály és az iratkezelési előírásai szerint történik. Az iratkezelő által az ügyekkel kapcsolatos minden irat, dokumentum iktatásra kerül, az iratok tárolása az előírásoknak megfelelő, rendezett, jól áttekinthető. A megőrzési és selejtezési idő az iratokon jelzésre került. A selejtezés, levéltárba</p>	<p>Javasolt a jövőben a megyei nemzetiségi önkormányzatok beszámolójában szerepeltetni az önkormányzatok vagyonskimutatását.</p> <p>nincs</p>
	<p>Megállapítható, hogy az ügyiratkezelés rendszere, szervezete, felügyelete, jogosultságok kezelése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően került kialakításra</p>	<p>nincs</p>	
	<p>A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet és a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény előírásai alapján a Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal szabályozta az ügyiratkezelés rendjét, az iratok</p>	<p>nincs</p>	

	<p>biztonságos őrzésének módját, rendszerét, nyilvántartását, az irattározás módját, a selejtezés, valamint a levéltárba történő átadás szabályait.</p> <p>Megállapítható, hogy az ügyiratkezelés rendszere, szervezete, felügyelete, jogosultságok kezelése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően került kialakításra. Az irattári dolgozók munkaköri leírása és a hozzáférési jogosultságok dokumentálása az ellenőrzés időszaka alatt került felülvizsgálatra, aktualizálásra.</p> <p>Az iratkezelési szabályok betartása, az ügyiratkezelés gyakorlata vizsgálata során megállapítható volt, hogy az a helyi szabályzatban foglalt, és a jogszabályi előírásoknak megfelel, a szabályzat által előírt azon előírásokat, amelyeket a gyakorlatban nem feltétlenül alkalmaznak (például a speciális irattároló dobozok használatára, irattárba helyezéskor az összefűzésre használt anyagok eltávolítására vonatkozó előírás), ajánlott a soron következő aktualizálás során felülvizsgálni.</p>	<p>helyezés folyamata szabályozott, a 2021. évben végrehajtott selejtezés a jogszabályban és az iratkezelési szabályzat előírása alapján zajlott.</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 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 felmérik, 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

2023-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 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-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)

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat 2 esetben került megfogalmazásra. A korábbi években megfogalmazott, végre nem hajtott intézkedések nincsenek.

Szombathely, 2024. január 29.

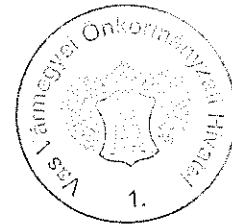
Készítette:

.....
Tócska Ulászló

belső ellenőr

A 2023. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2024. február 1.



.....
[Signature]

vármegyei jegyző

Vas Vármegye Önkormányzata
2023. évi éves ellenőrzési jelentés 4. számú melléklete

Intézkedések megvalósítása

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

Megjegyzés: az intézkedések végrehajtási határideje 2024. évi.

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. Balázsi Péter, a Vas Vármegye Önkormányzata jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. 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 rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak 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 rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

A Vas Vármegyei 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 Vármegyei Önkormányzata és Vas Vármegyei 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 igénybevétele 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 Vármegye Önkormányzata és Vas Vármegyei 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 Vármegyei Önkormányzat és Vas Vármegyei Önkormányzati Hivatal esetében kialakításra és rögzítésre került.

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

A Vas Vármegye Önkormányzata és Vas Vármegyei 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 céljellel nyújtott támogatások vonatkozásában is.

Információs és kommunikációs rendszer:

A Vas Vármegye Önkormányzata 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 Vármegyei Önkormányzati Hivatal valamennyi dolgozója által elérhető és használandó.

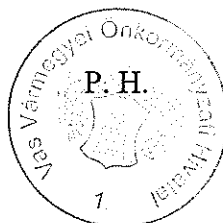
Nyomon követési rendszer (monitoring):

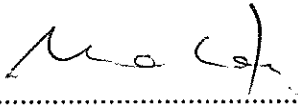
Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről egy fő megbízott belső ellenőr személyében biztosítottam.

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, 2024. január 29.




.....
vármegyei jegyző)