

Vas Megyei Önkormányzati Elvétel központ	
Dátum:	2022-09-20
Száma:	VM/318-MeH/2022

Ellenőrzés száma: VM/318-8/2022

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**2022. évi Országgyűlési képviselők választása pénzügyi  
elszámolásának ellenőrzése**

Szombathely, 2022. augusztus 23.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Takács Viktória Éva megbízott belső ellenőr

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:

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

#### Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Annak megállapítása, hogy a 2022. évi Országgyűlési képviselők választása tevékenység során az ellátandó feladatok költségigényét megalapozottan tervezték-e meg?
2. A jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzeszközöket?
3. Alakítottak-e ki helyi szabályozást a gazdálkodási jogkörök alkalmazására?
4. A pénzügyi elszámolást a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesítették-e?
5. Érvényesült-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére?

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal- Területi Választási Iroda

### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

2022. évi Országgyűlési képviselők választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

### AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

szabályszerűségi és pénzügyi

### ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

dokumentum alapú

A helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen átnézésre kerülnek a választáshoz kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások), szabályozás, költségvetés és módosítása, szükséges előirányzat módosítások, analitika, kötelezettségvállalási nyilvántartás, könyvelés, egyéb pénzügyi elszámoláshoz 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 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: Möt.),
- 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.),
- 2/2022. (I. 11.) IM rendelet a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről
- A népszavazás kezdeményezéséről, az európai polgári kezdeményezésről, valamint a népszavazási eljárásról szóló 2013. évi CCXXXVIII. törvény.
- Éves belső ellenőrzési terv
- Belső ellenőrzési kézikönyv.

## **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2022. év

## **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2022.07.22-2022.08.22.

## **ELLENŐR**

Takács Viktória Éva

## **IDŐIGÉNY**

13 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 2022.04.03. napi 2022. évi Országgyűlési képviselők választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

### Főbb megállapításaink a következők:

Összegezve megállapítható, hogy a 2022.04.03. napi közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek elszámolása a Vas Megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzés szerint megfelelt a Pvr. -ben és az 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. A 2022.04.03. napi közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazással kapcsolatban a helyi szabályozás kialakításra került, ami összhangban volt az irányadó jogszabályi feltételrendszerrel.

*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 Választási Iroda vezetője megfelelően gondoskodott a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselőválasztás és országos népszavazás lebonyolításának szabályozottságáról, amely a vonatkozó jogszabályok szerint tartalmazza a végrehajtás eljárásrendjét, a részletes feladatokat és a gazdálkodási jogköröket.	nincs	nem	-
2	Megállapítható, hogy a Támogatói Okirat kiállítása és a költségvetési támogatás pénzügyi teljesítése megfelel a Pvr., és a Ve. vonatkozó rendelkezéseinek.	nincs	nem	-
3	Megállapítható, hogy a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás tevékenység során az Vas Megyei Önkormányzati Hivatalban működő Vas Megyei Területi Választási Iroda esetében az ellátandó feladatok költségigényét megalapozottan tervezték meg.	nincs	nem	-
4	Megállapítható, hogy a dologi kiadások elszámolására benyújtott dokumentumok szabályosak voltak. A dologi kiadások pénzeszközeit a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás lebonyolításához szükséges dolgokra költötték és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás,	nincs	nem	-

	a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.			
5	Megállapítható, hogy a reprezentációs kiadás elszámolására benyújtott számlák szabályosak voltak. A reprezentációs kiadás pénzeszközeit a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás lebonyolításához szükséges választásnapra reprezentációs költségeire (élelmiszer csomagok) költötték és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a 2/2022. (II.21.) számú utasítás, belső szabályzat alapján megfelelően történt.	nincs	nem	-
6	Megállapítható, hogy a személyi jellegű kifizetések elszámolása, kifizetése szabályszerű volt. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.	nincs	nem	-
7	Megállapítható, hogy az alkalmazott részletező-kódok és a külön kormányzati funkció alkalmazásával 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.	nincs	nem	-
8	Megállapítható, hogy a TVI pénzügyi ellenőrzési feladatát a jogszabályban meghatározott feltételek szerint eleget tett, az ellenőrzés során a költségvetési támogatások ellenőrzésére és az elszámolás határidejére vonatkozó szabályokat betartották. A Vas Megyei feladattípusú elszámolás Megyei összesítőjét határidőben terjesztették fel az NVI elnökének.	nincs	nem	-

### Részletes megállapítások:

A mellékelt VM/318-4/2022 iktatószámú munkalapon részletezettek szerint.

k.m.f.

*Tócsa Csaba*

.....  
belső ellenőr

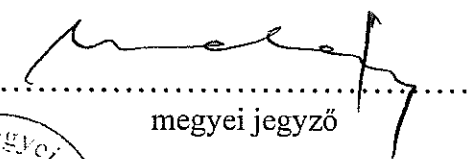
Vas Megyei Önkormányzat  
9700 Szombathely  
Berzsenyi tér 1.


Iktatószám: VM/318-9/2022

## Záradék

A 2022. évi Országgyűlési képviselők választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése című ellenőrzéséről készült **jelentés** tartalmát megismertem, annak egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban 8 napon belül nyilatkozom, hogy észrevétellel kívánok-e élni, amennyiben igen, azt 15 napon belül megküldöm a belső ellenőrzés vezetőjének.

Szombathely, 2022.08.23.

  
.....  
megyei jegyző



**Ellenőrzés száma: VM/182-1/2023.**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Szombathely, 2023. január 17.**

# Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal

## 2022. 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: Möt.),
- 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 2022. évi éves belső ellenőrzési terve, valamint soron kívüli ellenőrzés alapján került sor.** A 2022. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet a Vas Megyei Közgyűlés elnökének 29/2021 (XII.17.) számú határozata hagyta jóvá.

A belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak teljesítéséről - a Bkr. 48. §-a alapján - jelen 2022. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentés célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A 2022. 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 2022. évben megbízott külső szolgáltató végezte el. A belső ellenőrzési vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a Vas Megyei Önkormányzat 2022. 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 2022. évi ellenőrzési terv egy ellenőrzést tartalmazott, amelynek végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés 2022. 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.	2022. évi Országgyűlési képviselők választása pénzügyi elszámolásának 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)

2020. május 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatót bízott meg a Vas Megyei Önkormányzat, aki biztosította a 2022. 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 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 ellenőréssel 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) 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 2022-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 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)  
2022. 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
2022. évi Országgyűlési képviselők választása pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	Megállapítható, hogy a Választási Iroda vezetője megfelelően gondoskodott a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselőválasztás és országos népszavazás lebonyolításának szabályozottságáról, amely a vonatkozó jogszabályok szerint tartalmazza a végrehajtás eljárásrendjét, a részletes feladatokat és a gazdálkodási jogköröket.	Összegezve megállapítható, hogy a 2022.04.03. napi közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek elszámolása a Vas Megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzés szerint megfelelt a Pvr. -ben és az NVI Elnöki Utasításban kiadott szabályozásnak. A feladatot ellátó Vas Megyei	nincs
	Megállapítható, hogy a Támogatói Okirat kiállítása és a költségvetési támogatás pénzügyi teljesítése megfelel a Pvr. , és a Ve. vonatkozó rendelkezéseinek.	Önkormányzati Hivatal nagy súlyt fektetett a szabályszerű végrehajtásra, érvényesült a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem. A 2022.04.03. napi közös	nincs
	Megállapítható, hogy a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás tevékenység során az Vas Megyei Önkormányzati Hivatalban működő Vas Megyei Területi Választási Iroda esetében az ellátandó feladatok költségigényét megalapozottan tervezték meg.		nincs
	Megállapítható, hogy a dologi kiadások elszámolására benyújtott dokumentumok szabályosak voltak. A dologi kiadások pénzeszközeit a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás lebonyolításához szükséges dolgokra költötték és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az		nincs

	<p>érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.</p>	<p>eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazással kapcsolatban a helyi szabályozás kialakításra került, ami összhangban volt az irányadó jogszabályi feltételrendszerrel.</p>	
	<p>Megállapítható, hogy a reprezentációs kiadás elszámolására benyújtott számlák szabályosak voltak. A reprezentációs kiadás pénzeszközeit a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás lebonyolításához szükséges választásnapra reprezentációs költségeire (élelmiszer csomagok) költötték és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a 2/2022. (II.21.) számú utasítás, belső szabályzat alapján megfelelően történt</p>		<p>nincs</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>nincs</p>
	<p>Megállapítható, hogy az alkalmazott részletező-kódok és a külön kormányzati funkció alkalmazásával 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.</p>		<p>nincs</p>
	<p>Megállapítható, hogy a TVI pénzügyi ellenőrzési feladatát a jogszabályban meghatározott feltételek szerint eleget tett, az ellenőrzés során a költségvetési támogatások ellenőrzésére és az elszámolás határidejére vonatkozó szabályokat betartották. A Vas Megyei feladattípusú elszámolás Megyei összesítőjét határidőben terjesztették fel az NVI elnökének.</p>		<p>nincs</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 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 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. 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

2022-ben a belső ellenőrzés az ellenőrzési tevékenység ellátása során csalást, korrupciót, szervezeti integritást sértő eseményt nem fedett fel, illetve nem jutott tudomására ilyen cselekmény.

### 3. Kontrolltevékenységek

#### 3.1 Kontroll stratégiák és módszerek

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

#### 3.2 Feladatkörök szétválasztása

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

#### 3.3 A feladatvégzés folytonossága

Az éves munkaterv alapján meghatározott feladatokat végrehajtották.

### 4. 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

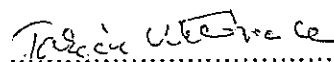
A területek és feladatok belső ellenőrzés általi utólagos ellenőrzése részét képezi az elvégzett feladatok nyomon követésének. A belső ellenőrzés is egyik eszköze a monitoringnak.

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

2022. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra. A 2020. évben a soron kívüli ellenőrzés keretében megfogalmazott intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére 2022-ben sor került, az intézkedéseket megtették, a szabályzatokat felülvizsgálták, az önkormányzat gazdasági társasága az előírt feladatokat végrehajtotta.

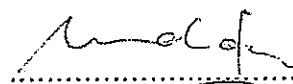

Szombathely, 2023. január 17.

Készítette:

  
.....  
belső ellenőr

A 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2023. január 17. ....

  
.....  
megyei jegyző  
  
1.









**Vas Megyei Önkormányzat**  
**2022. 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 (I.+II.)	10	0	10	100,00
<b>I. Vas Megyei Önkormányzati Hivatal</b>	10	0	10	100,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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. Balázsi Péter, a Vas Megyei Önkormányzat jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. 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 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 rendelkeztem, 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 közvéleményképezendő 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):**

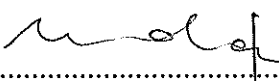
Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről egy fő megbízott belső ellenőr személyében biztosítottam.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók 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, 2023. január 17.



  
.....  
megyei jegyző