

VESZPRÉM VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

HATÁROZAT

Szám: 25/2024. (V.15.) határozat

Tárgy: A 2023. évi ellenőrzések tapasztatairól szóló beszámoló elfogadásáról és tájékoztató tudomásulvételéről

A Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése megtárgyalta a „Beszámoló a 2023. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. A Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése a vármegyei jegyző által 2023. évben működtetett belső kontrollrendszer keretében elkészített, a Veszprém Vármegyei Önkormányzat 2023. évi működéséről szóló éves belső ellenőrzési jelentést a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadja.
2. A Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Vármegyei Önkormányzat és a Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2023. évi tevékenységét érintő egyéb ellenőrzések tapasztalatairól szóló tájékoztatót tudomásul veszi.
3. A Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése felkéri a vármegyei jegyzőt, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtását folyamatosan kövesse nyomon.

Határidő: 1. és 2. pont esetében: azonnal
3.pont esetében: folyamatos

Felelős: 1. és 2. pont esetében: Polgárdy Imre, vármegyei közgyűlés elnöke
3. pont esetében: Dr. Imre László, vármegyei jegyző

Polgárdy Imre s.k.
vármegyei közgyűlés elnöke

Dr. Imre László s.k.
vármegyei jegyző

A kiadmány hitelül:

Veszprém Vármegyei Önkormányzat

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023. évről

Iktatószám: 02/184-7/2024.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

UF

UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ


[Signature]

DR. IMRE LÁSZLÓ
JEGYZŐ

Veszprém Vármegyei Önkormányzat
2023. évi belső ellenőrzési beszámoló

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése.....	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete.....	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései.....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége	4
2.5.	Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetlenségi esetek	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége.....	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	4
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása	7
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA.....	8
1.	Az intézkedési tervek készítése	8
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	8
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	8
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE.....	8
1.	Kontrollkörnyezet.....	8
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	8
3.	Kontrolltevékenységek	8
4.	Információs és kommunikációs rendszer	9
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring).....	9

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Veszprém Vármegyei Önkormányzat az önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata
- A szerződések felülvizsgálata
- A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata-utóvizsgálat
- Az önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök felülvizsgálata

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- 2022. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2024. évi belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzéssel

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 15 év.

Veszprém Vármegyei Önkormányzat
2023. évi belső ellenőrzési beszámoló

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2023. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Önképzés

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

2.5. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés nem ütközött nehézségekbe. Előtérbe került az elektronikus adatbekérés.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2023. évi belső ellenőrzések során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata

Az ellenőrzés részét képezte a tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok vizsgálata. A Veszprém Vármegyei Önkormányzat szabályzatai 2022-ben készültek, megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Vizsgáltam a tárgyi eszközök összetételét, az állományukban bekövetkezett változásokat, a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó gazdasági eseményeket, az azokhoz kapcsolódó operatív gazdálkodási jogköröket, a vezetett nyilvántartásokat. Megállapítottam, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása, az értékcsökkenések elszámolása, selejtezés végrehajtása, a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás szabályszerűen és hatékonyan történt.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos mutatószámok alapján megállapítottam, hogy azok állománya nőtt, azonban fedezettségük minimálisan csökkent.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A vagyonkimutatásban mutassák be a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30.§).

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

A szerződések felülvizsgálata

Az önkormányzatnál a szerződéskötés rendjét, a szerződések nyilvántartásának módját kialakították. Megállapítottam, hogy a szerződések kötése a jogszabályi előírásoknak megfelelően a hatékonysági, gazdaságossági szempontok figyelembevételével került sor. A határozatlan idejű szerződéseket rendszeresen felülvizsgálták és aktualizálták. A kötelezettségvállaló az önkormányzat szerződéseiben az elnök volt. A jogi és pénzügyi ellenjegyzést biztosították. A kötelezettségvállalás során a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és az ellenjegyzés tényére történő utalást feltüntették az aláírás mellett. Megállapítottam, hogy a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályi előírások szerint minden esetben megelőzte a kötelezettségvállalást. Valamennyi szerződésben szerepelt a jogszabályi hivatkozás.

Veszprém Vármegyei Önkormányzat
2023. évi belső ellenőrzési beszámoló

A szerződések nyilvántartását az ASP programban és saját kialakítású Excel táblázatban is vezették. A nyilvántartás mindkét adatbázisban naprakész és áttekinthető volt, hiányosságot nem tapasztaltam.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

1. Minden szerződésnél biztosítsák a jogi ellenjegyzést.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata-utóvizsgálat

2022-ben a belső ellenőrzés felülvizsgálta a gépjárműhasználat 2021. évi szabályozását és gyakorlatát. Jelen vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az akkor tett javaslatokat végrehajtották-e, a feltárt hiányosságok kijavítására sor került-e.

A 2022. évben ellenőrzött 1/2022. (V. 5.) számú, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat kiegészítésre került. A tavalyi ellenőrzés által a szabályzattal kapcsolatban feltárt hiányosságokat javították. A 02/128/2023 számú új szabályzat 2023. április 17-én lépett hatályba, azt kiterjesztették az Önkormányzatra, a Hivatalra, a Német- és Roma nemzetiségi önkormányzatokra. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Veszprém Vármegyei Önkormányzat, illetve Önkormányzati Hivatal több járművet is üzemeltet, ezekről nyilvántartás készült.

Az ellenőrzés során három jármű 2022. szeptember és október havi menetleveleit, illetve az azok alapján készített elszámolásokat vizsgálta felül a belső ellenőrzés. A tavalyi vizsgálat során feltárt, a dokumentálás színvonalát kifogásoló hiányosságokat javították, azonban jelen utóellenőrzés további javaslatokat tett a csekélyebb jellegű adminisztrációs hibák megszüntetése érdekében.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A gépjárművek igényléséről vezetett nyilvántartáson minden esetben rögzítsék az igénylés napját, azokat az irodavezető írja alá. A dokumentumon minden igénylést szerepeltessenek, azok egyezzenek meg a tényleges használattal és a menetlevelek adataival.
2. A felhasznált üzemanyag összegét a számláknak megfelelően pontosan rögzítsék a kimutatásokon.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

Veszprém Vármegyei Önkormányzat
2023. évi belső ellenőrzési beszámoló

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról
összességében: **korlátozottan megfelelő (4)**.

Az önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök felülvizsgálata

A belső ellenőrzés elvégezte a Veszprém Vármegyei Önkormányzatnál a 2022. évi átadott pénzeszközök felülvizsgálatát. A támogatások összegét a költségvetési rendeletben határozták meg. A szervezetek alapító okirata, valamint a bejegyzést igazoló dokumentum rendelkezésre állt. A támogatási szerződéseket a jogszabályi előírások szerinti tartalommal megkötötték. A támogatások összegét az Önkormányzat banki utalással folyósította.

A szervezetek a kapott összeg felhasználásáról határidőben, számlák benyújtásával számoltak el, amelyekről összesítő kimutatást készítettek. Az elszámolásként benyújtott számlákat és kimutatásokat az Önkormányzat dolgozói felülvizsgálták, amelyet megfelelően dokumentáltak.

A nyújtott támogatásokról többféle analitikus nyilvántartást vezettek, amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Megállapítottam, hogy a támogatások felhasználása az önkormányzat által meghatározott célokra került felhasználásra.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A költségvetési beszámolóban a nyújtott támogatások helyes besorolására nagyobb figyelmet kell fordítani.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

2. Készítsék el a támogatások nyújtására vonatkozó belső eljárásrendet.
3. A támogatási döntésen minden esetben tüntessék fel a dátumot és lássák el iktatószámmal.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról
összességében: **korlátozottan megfelelő (4)**.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben összesen 7 javaslatot tett az ellenőr. Az intézkedési tervet határidőben elkészítették, abban az intézkedést, annak határidejét és felelősét rögzítették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2023. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Egy előírt belső ellenőrzési javaslat végrehajtására 2024. április-május folyamán kerül sor, egy javaslat végrehajtása folyamatban van, öt javaslatot végrehajtottak, illetve folyamatosan végrehajjták azokat.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2023. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Cél, hogy további fejlesztésre kerüljön az online kommunikáció, az adatok és dokumentumok elektronikus továbbítása.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel, valamint a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll.

Veszprém Vármegyei Önkormányzat
2023. évi belső ellenőrzési beszámoló

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat vezetősége és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

A feladatellátás folyamatos.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- honlap
- online kommunikáció

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2024. február 15.



Unger Ferencné
Belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Önkormányzat, Veszprém Vármegyei
Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya: Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata
Ellenőrzés azonosítója: 1/2023.
Vizsgált időszak: 2022. év

Iktatószám: 02/84-2/2024.

NYILVÁNTARTÁS A 2023. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükséges-sége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2023. április 20. - 2023. június 6.	Szükséges	2023. június 6.	A vagyonkimutatásban mutassák be a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kísértékű immateriális javak, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30.§).	Gazdasági irodavezető 2023. október 31.		A Veszprém Vármegyei Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról, költségvetési maradvány megállapításáról szóló rendelet megalkotására 2024. április – május folyamán kerül sor, mellyel egyidejűleg módosul a Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról, költségvetési maradvány megállapításáról szóló 9/2023. (IV.28.) önkormányzati rendelet 14. melléklete is.

Veszprém, 2024. február 12.



dr. Imre László
vármegyei jegyző

Unger Ferencné
Belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal, Veszprém Vármegyei Önkormányzat
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya: A szerződések felülvizsgálata
Ellenőrzés azonosítója: 2/2023.
Vizsgált időszak: 2022. év, 2023. I. negyedév

Iktatószám: 02/84-3/2024.

NYILVÁNTARTÁS A 2023. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2023. április 20. - 2023. május 19.	Szükséges	2023. május 19.	Minden szerződésnél biztosítsák a jogi ellenjegyzést.	Önkormányzati iroda vezetője Folyamatos	Minden szerződésen dr. Imre László vármegyei jegyző, jogász hivatalvezető szignója szerepel.	

Veszprém, 2024. február 12.



dr. Imre László
vármegyei jegyző

Unger Ferencné
Belső ellenőr

itali DWI

Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Önkormányzat, Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés típusa: Utóellenőrzés
Ellenőrzés tárgya: A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata-utóvizsgálat
Ellenőrzés azonosítója: 3/2023.
Vizsgált időszak: 2022. év

Iktatószám: 02/84-4/2024.

NYILVÁNTARTÁS A 2023. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2023. szeptember 15. - 2023. november 13.	Szükséges	2023. november 13.	A gépjárművek igényléséről vezetett nyilvántartáson minden esetben rögzítsék az igénylés napját, azokat az irodavezető írja alá. A dokumentumon minden igénylést szerepeltessenek, azok egyezzenek meg a tényleges használattal és a menetlevelek adataival.	Gépjármű ügyintéző Folyamatos	A vármegyei önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek igénylése a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló 2/2023. (III. 31.) számú együttes szabályzat 6. számú mellékletének kitöltésével történik. Amennyiben eltérés van az igénylés és a menetlevélén szereplő adatok között, úgy a gépjármű ügyintéző feljegyzést készít az eltérés okáról. Az igénylést vármegyei jegyző engedélye mellett az irodavezető is aláírásával igazolja.	
			A felhasznált üzemanyag összegét a számláknak megfelelően, pontosan rögzítsék a kimutatásokon.		Valamennyi tankolás esetében a menetlevél megjegyzés rovatában a tankolás ideje mellett feltüntetésre kerül a felhasznált üzemanyag számla szerinti összege is.	

Veszprém, 2024. február 12.



dr. Imre László
vármegyei jegyző

Unger Ferencné
Belső ellenőr

Holt János

Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Önkormányzat
Ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés
Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök felülvizsgálata
Ellenőrzés azonosítója: 4/2023.
Vizsgált időszak: 2022. év

Iktatószám: 02/84-5/2024.

NYILVÁNTARTÁS A 2023. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2023. szeptember 25. - 2023. november 06.	Szükséges	2023. november 06.	A költségvetési beszámolóban a nyújtott támogatások helyes besorolására nagyobb figyelmet kell fordítani.	Gazdasági irodavezető Folyamatos	Az időközi költségvetési jelentések, valamint a 2023 évi költségvetési beszámoló összeállításakor körültekintően járunk el, egyeztetéseket elvégezzük.(folyamatos)	
			Készítsék el a támogatások nyújtására vonatkozó belső eljárásrendet.	Jegyző 2024. március 31.	A támogatások nyújtására vonatkozó belső eljárásrend elkészítése folyamatban van.	
			A támogatási döntésen minden esetben tüntessék fel a dátumot és lássák el iktatószámmal.	Jegyző Folyamatos	A támogatási döntések esetében figyelemet fordítunk a dátum és az iktatószám feltüntetésére.	

Veszprém, 2024. február 12.



dr. Imre László
vármegyei jegyző

Unger Ferencné
Belső ellenőr