

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

HATÁROZAT

Szám: 27/2022. (IV. 28.) MÖK határozat

Tárgy: A 2021. évi ellenőrzések tapasztatairól szóló beszámoló elfogadásáról és tájékoztató tudomásulvételéről

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése megtárgyalta a „Beszámoló és tájékoztató a 2021. évi ellenőrzések tapasztalatairól” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

1. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Megyei Jegyző által működtetett belső kontrollrendszer keretében elkészített, a Veszprém Megyei Önkormányzat 2021. évi működéséről szóló éves belső ellenőrzési jelentést a határozat 1. melléklete szerint elfogadja.
2. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése felkéri a Megyei Jegyzőt, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtását folyamatosan kövesse nyomon.
3. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzat és a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal tevékenységét érintő egyéb ellenőrzések tapasztalatairól szóló tájékoztatót tudomásul veszi.

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

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

Polgárdy Imre s.k.
megyei közgyűlés elnöke

Dr. Imre László s.k.
megyei jegyző

A kiadmány hitelül:

Veszprém Megyei Önkormányzat

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021. évről

Iktatószám: 02/61-7/2022.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

UG F1

UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

[Handwritten signature]



DR. IMRE LÁSZLÓ
JEGYZŐ

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 valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek	5
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
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 száma és rövid összefoglalása	8
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8
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.....	9
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	9
1.	Kontrollkörnyezet	9
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	9
3.	Kontrolltevékenységek	9
4.	Információs és kommunikációs rendszer.....	9
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring)	10

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

A Veszprém Megyei 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 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- Honlap fejlesztés, e-adatrendszer, közzététel, adatvédelem
- A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata
- A 2020. évi vagyonszázelemzési nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzése
- A leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok nem kerültek teljes körűen felhasználásra. Egy ellenőrzés elmaradt.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- Belső ellenőrzési stratégia elkészítése 2020-2023
- 2020. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

- A külső ellenőrzések utóellenőrzése

Az ellenőrzés elmaradásának oka a munkák torlódása, valamint a pandémiás helyzet. A belső ellenőrzés az elmaradt vizsgálatot 2022. évben fogja elvégezni.

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.

Veszprém Megyei Önkormányzat
2021. évi belső ellenőrzési beszámoló

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél 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 10 év.

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 2021. 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 valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés a pandémiás helyzet miatt nehézségekbe ütközött, néhány adat bekérése elektronikusan történt.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2021. évi belső ellenőrzés 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 a pandémiás helyzet nehezítette.

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

Honlap fejlesztés, e-adatrendszer, közzététel, adatvédelem

Az önkormányzatnál az Informatikai Biztonsági Szabályzatot 2015 évben léptették hatályba, amit rendszeresen felülvizsgáltak és egységes szerkezetbe foglaltak.

A szabályzatban rögzített biztonsági követelményeket a gyakorlati feladatellátás során alkalmazták.

Az önkormányzat elnöke és jegyzője együttes szabályzatban rendelkezett a szervezet közérdekű adatai és a közérdekből nyilvános adatai közzétételének rendjéről. A rendszeresen közzéteendő dokumentumok körét, módját és az adatközlés felelősét meghatározták. A közérdekű adataikat saját honlapon teszik közzé. Megállapítottam, hogy az önkormányzatnál a közérdekű adatokat az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény rendelkezései szerint hiánytalanul közzétették. Több esetben a törvényben előírtál szélesebb információkat nyújtanak. A nyitólapról elérhető a Közadatkereső rendszer.

A honlap kialakítása korszerű, a mai kor igényeinek megfelelő, könnyen kezelhető, grafikai és képi megjelenése kiváló színvonalú. Az adattartalma folyamatosan frissített.

A Kormányzati Informatikai Egyeztető Tárcaközi Bizottság 19. számú ajánlásában meghatározott formai és tartalmi követelmények érvényre juttatását a szervezet honlapján biztosítják.

A vizsgált időszakban súlyos informatikai-műszaki probléma nem volt. A távmunkavégzés feltételeit kialakították.

Az informatikai fejlesztésekre fordított források nagyságrendje reálisan igazodik a szervezet igényeihez.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatra nem került sor.

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

Javaslatra nem került sor.

Veszprém Megyei Önkormányzat
2021. 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:
megfelelő (5).

A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata

A Veszprém Megyei Önkormányzat rendelkezett a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabállyal, ami 2019. május 6-án lépett hatályba, azt kiterjesztették az Önkormányzatra, a Hivatalra, a Német és Roma nemzetiségi önkormányzatokra. A szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak, amelyhez a gyakorlatban jól alkalmazható iratmintákat csatoltak.

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

Az ellenőrzés során két jármű 2020. november havi menetleveleit, illetve az azok alapján készített elszámolásokat vizsgálta felül a belső ellenőrzés.

A saját gépjárművek hivatali célú elszámolásai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek voltak.

Több dolgozó is saját gépjárművével oldotta meg a munkába járást, ennek elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A belső ellenőrzés a dokumentálás színvonalával kapcsolatban tett néhány csekély jellegű megállapítást.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat 8. számú melléklete szerinti üzemanyag elszámolást a készítője írja alá, azon rögzítsék a készítés időpontját.
2. A menetleveleken tüntessék fel a tankolás adatait.
3. A saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez szükséges nyilatkozatot, illetve engedélyt minden esetben az utazás napját megelőzően adják ki.

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

Javaslatlételre 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:
korlátozottan megfelelő (4).

A 2020. évi vagyonszázeleti nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzése

Belső ellenőrzés keretében a vagyonszázeleti nyilvántartás szabályszerűségének ellenőrzésére került sor a Veszprém Megyei Önkormányzatnál.

Veszprém Megyei Önkormányzat
2021. évi belső ellenőrzési beszámoló

Az ingatlanvagyon kataszter statisztika az ASP programmal készült. Az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitikus nyilvántartások egyeztetését elvégezték, 2021. február 8-án arról jegyzőkönyvet készítettek.

Az ingatlanvagyonról a jogszabály által előírt nyilvántartásokat vezették, a vagyonkimutatás szerinti bruttó érték adat megegyezett az ingatlanvagyon kataszter statisztika adatával.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

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 leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata

Az ellenőrzés elvégezte a Veszprém Megyei Önkormányzat és költségvetési szervei esetében a leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata tárgyú ellenőrzést. A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a leltározási tevékenység végrehajtása során betartották-e a belső szabályzatban, illetve a jogszabályokban foglalt előírásokat. A leltározási és leltárkészítési tevékenység végrehajtására belső szabályzattal rendelkeztek, mely 2021. szeptember 1-től hatályos. A vizsgált szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A mérlegben szereplő adatok alátámasztására a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetésével készített leltárak rendelkezésre álltak. Azok tartalmi és formai szempontból is megfelelt az előírásoknak, azokon minden esetben szerepelt a „Leltár” felirat. Hitelességük biztosított volt a rajtuk szereplő aláírásokkal.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A leltározási bizottságok vezetői, valamint a leltárfelelősök részére a leltározás vezetője adja ki a megbízóleveleket.
2. A leltározás vezetőjének megbízólevele korábban készüljön, mint az ütemterv.

Veszprém Megyei Önkormányzat
2021. évi belső ellenőrzési beszámoló

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

3. A leltározás befejezéséről készült jegyzőkönyveken rögzítsék a felhasznált bizonylatokat.
4. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a mérlegelátámasztó leltárakon helyesen szerepeltessék a készítés időpontját.

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).**

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és 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 tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2021. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Két vizsgálat esetében nem került sor javaslattételre. A másik két ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések végrehajtása megtörtént, illetve folyamatban van.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2021. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

Veszprém Megyei Önkormányzat
2021. évi belső ellenőrzési beszámoló

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.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

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

III.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK 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.

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 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

Veszprém Megyei Önkormányzat
2021. évi belső ellenőrzési beszámoló

- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

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, 2022. február 07.



Unger Ferencné
Külső szakértő

Iktatószám: 02/61-2/2022.

Ellenőrzött intézmény: Veszprém Megyei Önkormányzat
Ellenőrzés tárgya: Honlap fejlesztés, e-adatrendszer, közzététel, adatvédelem
Ellenőrzés azonosítója: 1/2021.
Vizsgált időszak: Jelen állapot

NYILVÁNTARTÁS A 2021. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2021. március 29. - 2021. április 26.	Javaslat hiányában intézkedési terv nem készült.	-	-	-	-

Nyúl, 2022. január 20.



dr. Imre László
Jegyző

Unger Ferencné
Belső ellenőr

Ellenőrzött intézmény:

Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei
Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: 02/61-3/2022.

Ellenőrzés tárgya:

A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata

Ellenőrzés azonosítója:

2/2021.

Vizsgált időszak:

2020. év

NYILVÁNTARTÁS A 2021. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2021. március 29. - 2021. április 26.	2021. április 26	A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat 8. számú melléklete szerinti üzemanyag elszámolást a készítője írja alá, azon rögzítések a készítés időpontját	Gépjármű ügymintéz Folyamatos	Az ellenőri jelentés a gépjárműhasználat szabályozására és gyakorlatára vonatkozóan nem tartalmazott intézkedést. A belső ellenőrzés a dokumentálás színvonalával kapcsolatban tett javaslatot. A jelentés IV. részében megfogalmazott javaslatot az üzemanyag elszámolás során figyelembe vesszük.	
		A menetleveleken tüntessék fel a tankolás adatait.	Gépjármű ügymintéz Folyamatos	Az ellenőri jelentés a gépjárműhasználat szabályozására és gyakorlatára vonatkozóan nem tartalmazott intézkedést. A belső ellenőrzés a dokumentálás színvonalával kapcsolatban tett javaslatot. A jelentés IV. részében megfogalmazott javaslatot a menetlevéllel kapcsolatban figyelembe vesszük.	
		A saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételehez szükséges nyilatkozatot, illetve engedélyt minden esetben az utazás napját megelőzően adják ki.	Gépjármű ügymintéz Folyamatos	Az ellenőri jelentés a gépjárműhasználat szabályozására és gyakorlatára vonatkozóan nem tartalmazott intézkedést. A belső ellenőrzés a dokumentálás színvonalával kapcsolatban tett javaslatot. A jelentés IV. részében megfogalmazott javaslatot az engedély kiadása során figyelembe vesszük.	

Nyúli, 2022. január 20.

dr. Imre László
Jegyző

Unger Ferencné
Belső ellenőr



Iktatószám: 02/61-4/2022.

Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei
Önkormányzati Hivatal

A 2020. évi vagyongazdálkodási nyilvántartás
szabályszerűségének ellenőrzése

4/2021.
2020. év

Ellenőrzött intézmény:

Ellenőrzés tárgya:

Ellenőrzés azonosítója:

Vizsgált időszak:

NYILVÁNTARTÁS A 2021. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2021. október 25. - 2021. november 30.	Javaslat hiányában intézkedési terv nem készült.	-	-	-	-

Nyúl, 2022. január 20.



dr. Imre László
Jegyző

Unger Ferencné
Belső ellenőr

Ellenőrzött intézmény:

Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei
Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: 02/61-5/2022.

Ellenőrzés tárgya:

A leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata

Ellenőrzés azonosítója:

5/2021.

Vizsgált időszak:

2020. év

NYILVÁNTARTÁS A 2021. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2021.október 25. - 2021. november 30.	2021. november 30.	A leltározási bizottságok vezetői, valamint a leltárfelelősök részére a leltározás vezetője adja ki a megbízóleveleket.	Leltározás vezetője Folyamatos	Az ellenőri jelentés a leltározásra vonatkozóan nem tartalmazott intézkedést. A jelentés IV. részében megfogalmazott javaslatokat a következő leltározás alkalmával figyelembe vesszük.	
		A leltározás vezetőjének megbízólevele korábban készüljön, mint az ütemterv.	Jegyző Folyamatos	Az ellenőri jelentés a leltározásra vonatkozóan nem tartalmazott intézkedést. A jelentés IV. részében megfogalmazott javaslatokat a következő leltározás alkalmával figyelembe vesszük.	
		A leltározás befejezéséről készült jegyzőkönyveken rögzítsék a felhasznált bizonylatokat.	Leltározás vezetője Folyamatos	Az ellenőri jelentés a leltározásra vonatkozóan nem tartalmazott intézkedést. A jelentés IV. részében megfogalmazott javaslatokat a következő leltározás alkalmával figyelembe vesszük.	
		Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a mérlegelátámasztó leltárakon helyesen szerepeltesse a készítés időpontját.	Leltározás vezetője Folyamatos	Az ellenőri jelentés a leltározásra vonatkozóan nem tartalmazott intézkedést. A jelentés IV. részében megfogalmazott javaslatokat a következő leltározás alkalmával figyelembe vesszük.	

Nyúl, 2022. január 20.



dr. Imre László
Jegyző

Unger Ferencné
Belső ellenőr

