

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

HATÁROZAT

Szám: 22/2019. (IV. 25.) MÖK határozat

Tárgy: Beszámoló a 2018. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzat éves ellenőrzésekről szóló tájékoztatót, valamint a 2018. évi belső ellenőrzésekről készült jelentést az 1. melléklet szerint elfogadja. A Közgyűlés felkéri a megyei jegyzőt, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtását folyamatosan kövesse nyomon.

Határidő: folyamatosan

Felelős: 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
2018. évről

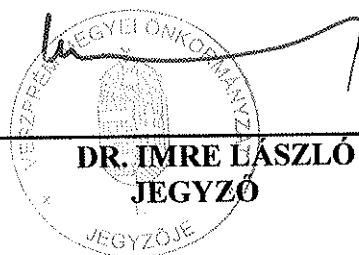
Iktatószám: 05163/2019.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

Ky F1

UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



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 ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek.....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	4
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	9
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA.....	9
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	9
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	9
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	9
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	9
1.	Kontrollkörnyezet.....	9
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer.....	9
3.	Kontrolltevékenységek.....	10
4.	Információs és kommunikációs rendszer	10
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 a belső ellenőrzési feladatok 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 2018. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata
- A gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata
- Közzététel szabályozása és gyakorlata
- A készpénzkezelés szabályozása és gyakorlata
- A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata

A 2018. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2017. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése

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 szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési

Veszprém Megyei Önkormányzat
2018. évi belső ellenőrzési beszámoló

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. §.(9) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2018. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- MÁK előadások
- Perfekt előadások

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Nemleges.

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 akadályai nem merült fel.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2018. 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

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentősenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 13. § előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban köteles rendezni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 67/2018. (VI.28.) számú határozattal elfogadta a Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatot, ami 2018. július 1-én lépett hatályba. Érvényessége kiterjedt a Veszprém Megyei Önkormányzat és a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal szervezetekre. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések módját a VI. fejezetben ismertették. A szabályozás alapján amennyiben a beszerzés értéke meghaladja a nettó 500.000 Ft-ot, de nem éri el a közbeszerzési értékhatárt, az ajánlatkérő köteles legalább három ajánlatot írásban bekérni, és legalább két beérkezett ajánlat alapján dönteni. A szabályozás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés a 2017. évben végrehajtott öt legnagyobb értékű beszerzést és a kapcsolódó dokumentumokat vizsgálata felül. A beszerzések lebonyolítása során maradéktalanul a szabályzat előírásainak, valamint a jogszabályoknak megfelelően jártak el. A beszerzések nyilvántartását kialakították.

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 gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzata 2017. január 1-től volt hatályos. A dokumentum hatálya kiterjed az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati hivatal és a térségi fejlesztési tanács szervezetekre is. Az önkormányzatnál a

Veszprém Megyei Önkormányzat
2018. évi belső ellenőrzési beszámoló

gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a jogszabályi előírásoknál szigorúbban határozták meg. A szabályzathoz mellékelték a szükséges felhatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekről.

A munkaköri leírások részletesek, tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket, a beszámolási és felelősségi rendet. Az érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók rendelkeznek a feladatellátáshoz előírt végzettséggel.

Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés minden vizsgált esetben megtörtént. Teljesítés igazolásra, utalványozásra és kötelezettségvállalásra a helyi szabályozásnak megfelelően került sor. Az összeférhetlenségi szabályok betartására kiemelt figyelmet fordítottak.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az ORGAN-P programmal vezették, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítsák, hogy az utalványrendeleteken minden esetben kerüljön feltüntetésre a kötelezettségvállalási nyilvántartási szám.

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

1. A hatékonyságnövelés, bürokráciacsökkentés és a vezetők operatív leterheltségének csökkentése érdekében tekintsek át a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az egyszerűsítési lehetőségeket.

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)**.

Közzététel szabályozása és gyakorlata

Az önkormányzatnál az Informatikai Biztonsági Szabályzatot 2016. 01.01-én léptették hatályba. A dokumentumot rendszeresen felülvizsgálták, aktualizálták és egységes szerkezetbe foglalták, utoljára 2018. 09.10-én.

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 frissítetett.

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

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

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

Javaslattételre 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 készpénzkezelés szabályozása és gyakorlata

Az Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzata 2017. január 1-től hatályos. A szabályozás részletes, pontos, a jogszabályi előírásoknak és az alkalmazott gyakorlatnak megfelelő. A pénztáros és pénztáros helyettes megbízása és felelősségvállalkozási nyilatkozatai rendelkezésre állnak. A pénzkezeléssel foglalkozó köztisztviselők munkaköri leírásait a jegyző elkészítette, azokban részletesen szerepeltek az ellátandó feladatok, a helyettesítés módja, a beszámolási és a felelősségi rend.

A vizsgálat keretében elvégeztem az Önkormányzati Hivatal 2017 évi házipénztári és kapcsolódó bankbizonylatainak az ellenőrzését. A hivatalban a készpénzkezelés bizonylatolása az ORGAN P program segítségével történt.

A pénztári befizetések és kifizetések időrendben történő bizonylatolása folyamatos volt, a megfelelő alapbizonylatokat csatolták, a pénztárellenőrzést folyamatosan elvégezték. A bank és a pénztár közötti készpénzmozgásokat pontosan dokumentálták. A házi pénztár és a valuta pénztár közötti kapcsolat megfelelő volt. A pénztárkulcsok és a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását vezették. A belső kontroll rendszer a pénzkezelés tekintetében kiemelkedő színvonalú.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A külföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás nyomtatványt vonják szigorú számadás alá

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

2. A valuta előleg elszámolása során, amennyiben a költségek, ill. napidíj elszámolás nincs, összesítve a pénztáros pótolja azokat.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Veszprém Megyei Önkormányzat
2018. évi belső ellenőrzési beszámoló

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

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

A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata

Az ellenőrzés elvégezte a Veszprém Megyei Önkormányzat, valamint az Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének ellenőrzését. A 2015. évtől számos, a költségvetés készítését, illetve a költségvetési szervek gazdálkodását érintő jogszabályváltozás történt. A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező előírás.

A 2018. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A rendeletben a bevételek és kiadások tartalmi és számszaki egyensúlya biztosított.

Tartalékot összesen 6.638.579 Ft összegben terveztek, ez a költségvetés főösszegének 0,8%-a.

A költségvetés biztosítani tudja az Önkormányzat működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2018. évi költségvetési rendelet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil. A rendelet összességében megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A költségvetési rendeletben mutassák be külön az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban (Áht 23. § (2) bekezdés b) pont).

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: **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 önkormányzatnál a 2018. évben megfogalmazott javaslatokat határidőre végrehajtották.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2018. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 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.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel 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 tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

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.

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:

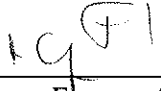
- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Közgyűlés 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.

Nyúl, 2019. február 7.




Unger Ferencné
Külső szakértő

NYILVÁNTARTÁS A 2018. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Intézkedési terv kelete	Intézkedések száma	Az intézkedések végrehajtásáról szóló nyilatkozat	Végrehajtás státusza
1.	A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata	Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal	2017. év	Rendszerellenőrzés	Ellenőrzési javaslat hiányában nem készült	0	Intézkedés hiányában nem készült nyilatkozat	-
2.	A gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata	Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal, Veszprém Megyei Némethi Önkormányzat, Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, 8-as főút Térségi Fejlesztési Tanács	2017. év	Rendszerellenőrzés	2018. augusztus 6.	2	Határidőben visszaérkezett	Határidőre végrehajtották
3.	A közzététel szabályozása és gyakorlata	Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal	Jelen állapot	Informatikai ellenőrzés	Ellenőrzési javaslat hiányában nem készült	0	Intézkedés hiányában nem készült nyilatkozat	-
4.	A képzésközelítés szabályozása és gyakorlata	Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal	2017. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. november 26.	2	Határidőben visszaérkezett	Határidőre végrehajtották
5.	A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata	Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal	2018. év	Rendszerellenőrzés	2018. augusztus 31.	1	Határidőben visszaérkezett	Határidőre végrehajtották

Nyúl, 2019. február 7.

Készítette:


 Unger Ferencné
 Belső ellenőr

