

## A Megyei Önkormányzat 2019. évről szóló éves ellenőrzési jelentése

### Vezetői Összefoglaló

#### *Az éves ellenőrzési jelentés célja:*

1. Segítse a megyei önkormányzat vezetését abban, hogy önkormányzati és hivatali szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a megyei önkormányzat, valamint a megyei önkormányzati hivatal tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az éves ellenőrzési jelentésből nyerhető információk támogatják a hivatal vezetőjének (Megyei Címzetes Főjegyzőnek) a belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szerv vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentésben foglaltakra, melynek célja, hogy bemutassa a belső kontrollrendszer működését.
4. Az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a megyei közgyűlés saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlásával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a megyei önkormányzat és a hivatal ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

#### **I./1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A Megyei Önkormányzati Hivatal vezetője (Megyei Címzetes Főjegyző) a belső ellenőrzési tevékenység ellátására egy fő külső szakértővel kötött megállapodást.

Az adott évi belső ellenőrzés tervezésének előkészítése során a belső ellenőr kockázatelemzést végzett melyhez:

- elemezte a külső és belső **kontrollkörnyezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a **folyamatokat és a folyamatgazdákat** (folyamatgazda: az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy) és a megyei címzetes főjegyzővel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról.
- megvitatta a megyei címzetes főjegyzővel mit vár el a belső ellenőrzéstől az adott időszakra;
- értelmezte a hivatal **célkitűzéseit**;
- a megyei címzetes főjegyzővel közösen meghatározta a **belső ellenőrzési fókusz**t.

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a Megyei Önkormányzat és a Megyei Önkormányzati Hivatal működési folyamataira figyelt. A folyamatok a Megyei

Önkormányzati Hivatal célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra.

Az ellenőrzés elvégzéséhez kapacitás felmérés készült, melyben a kapacitás arányban áll:

- a Megyei Önkormányzati Hivatal külső ellenőrző szervezete, illetve személy által ellátandó feladatokkal,
- a kezelt eszközök nagyságával és
- az ellenőrzések tudatos egymásra épülésével,
- az ellenőrzési tevékenység, a tanácsadó szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezésével.

#### ***I/1/a.) A tárgyra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések értékelése***

A Megyei Önkormányzati Hivatalnál az éves ellenőrzési terv kapacitás felmérés alapján készült, tartalék időkeret meghatározásával, az összes ellenőrzési napon belül.

**A tervezet** szerint Megyei Önkormányzati szinten:

- 1 szabályszerűségi és 2 pénzügyi ellenőrzést kellett elvégezni a terv szerint.

**Ténylegesen** elvégzett ellenőrzések Megyei Önkormányzati szinten:

- 1 szabályszerűségi és 2 pénzügyi ellenőrzésre sor került.

A teljes kapacitásra számított, tervezett 35 ellenőrzési nap helyett 25 ellenőrzési nap teljesült, melyből

- az ellenőrzésre fordított idő 19 nap volt, mivel a terület ellenőrzésének befejezése 6 ellenőrzési nap áthúzódott 2020. évre.
- a tanácsadói tevékenységre fordított idő 0 nap volt,
- egyéb feladatra (éves ellenőrzési tervhez kockázatelemzés, ütemterv, éves jelentés, készítése) 6 ellenőrzési nap volt.
- a tartalék teljes mértékben elhagyásra került.

Az elvégzett ellenőrzésekre az erőforrás-szükséglet elegendőnek bizonyult, az egyéb feladatok és az ellenőrzés időszükséglete egyensúlyban volt.

#### **A 2019. évi tervezett ellenőrzések bemutatása**

##### ***Szabályszerűségi ellenőrzés:***

##### **1. A folyamatban lévő Európai Unió pályázatok kifizetési kérelmeinek ellenőrzése**

*Tervezett időpont:* 2019. I. félév

*Ellenőri napok száma:* 15 nap

*Vizsgált időszak:* 2017-2018. év

*Vizsgálat célja:* annak megállapítása, hogy a megítélt támogatások felhasználása és elszámolása szerződészerűen és a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e.

### ***Pénzügyi ellenőrzések***

#### **2. A 2019. évi Európa Parlamenti képviselők választása lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

*Tervezett időpont:* 2019. I. félév

*Ellenőri napok száma:* 5 nap

*Vizsgált időszak:* 2019. év

*Vizsgálat célja:* annak megállapítása, hogy a választásra rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel.

#### **3. A 2019. évi helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásának lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

*Tervezett időpont:* 2019. II. félév

*Ellenőri napok száma:* 5 nap

*Vizsgált időszak:* 2019. év

*Vizsgálat célja:* annak megállapítása, hogy a választásra rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel.

#### ***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***

A 2019. évi ellenőrzések során nem került sor büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás elindítására, vizsgálatára.

#### **I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

##### ***I/2./a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága***

A Megyei Önkormányzati Hivatal külső szakértő bevonásával biztosította a belső ellenőrzés megszervezését. A Hivatal 2018. évtől belső ellenőri álláshelyet nem tart fenn.

A külső erőforrás bevonása személyi jellegű kiadás helyett dologi kiadásként merült fel, mely kedvezőbb megoldás.

A belső ellenőrré vonatkozó általános és szakmai követelményeket a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§-a tartalmazza. A feladatot ellátó személy megfelel a követelményeknek. A PM által meghatározott regisztrációs számmal rendelkezik.

A külső erőforrás igénybevétele során jól biztosítható, hogy a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység legyen.

A belső ellenőr részt vett a kétévente kötelező ABPE-II. továbbképzésen és bemutatta az arról szóló igazolást. A soros továbbképzése 2018. évben volt és 2020. évben lesz.

***I/2./b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján):***

A Megyei Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának melléklete tartalmazza a belső ellenőr feladatköri és szervezeti függetlenségi formáját. A funkcionális függetlenség megsértésére nem került sor.

***I/2./c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)***

Mivel a feladatot külső szakértő látja el, személyét érintő összeférhetlenségi okok nem álltak fenn a Bkr. 18-19-20.§-a szerint.

***I/2./d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

Az ellenőrzés során általánosan megállapítható, hogy bárminemű dokumentumhoz biztosított volt a belső ellenőr hozzáférése, a bizonylatok eredeti példányát szükség esetén másolatban is rendelkezésre bocsátották, melyek a jelentésekhez bizonyítékként szolgáltak.

***I/2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

Az egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatosan megállapítható, hogy az eszközellátottság, a szakmai továbbképzés lehetősége biztosított volt.

***I/2./f. Az ellenőrzések nyilvántartása***

A belső ellenőr egy személyben ellátja a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében foglalt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

Kivéve azokat, melyeket a szerződés jellegénél fogva nem tud ellátni. Egyebek mellett az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartáshoz a dokumentumokat biztosítja, de azokat a hivatalban vezetik, és a megyei címzetes főjegyző gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

***I/2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

A PM által közzétett Belső Ellenőrzési Kézikönyv MINTA alapján 2017. évben új Kézikönyv készült, melyet 2020. évben aktualizálni szükséges. A kézikönyv mellékletében lévő iratminták és mellékletek a belső ellenőr munkáját segítik.

***I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a-c) pont)***

A Megyei Önkormányzati Hivatal, az Önkormányzat vezetése számára nyújtható tanácsadó tevékenységek, melyek szóbeli felkérés alapján történtek:

- Informális tanácsadói megbízások: az önkormányzat testületi és bizottsági ülésein való részvétel, amennyiben az ellenőrzés érintett volt.
- Speciális tanácsadói megbízások: részvétel a hivatalt, az önkormányzatot érintő speciális projekt megvalósításának egyes szakaszaiban. Ilyen jellegű feladat nem volt.
- Sürgősségi tanácsadói megbízások: részvétel a jelentős költségvetési hatású eseményt követő, a működést jelentősen befolyásoló döntések előkészítésében, átmeneti időszakra szóló segítség nyújtása, speciális és rövid határidejű feladat. Ilyen jellegű feladat nem volt.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:**

### ***II/1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

#### ***A 2019. évi ellenőrzéses fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai***

#### **1. A 2019. évi Európa Parlamenti képviselők választása lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

##### **Megállapítás:**

- Az MÖH/166-4/2019. sz. TVI vezetői rendelkezés tartalmazza a választási kiadások elszámolásra vonatkozó elszámolási rendet.
- A Területi Választási Iroda pénzeszközeinek elszámolása az elkülönített analitikus nyilvántartás alapján készült.
- A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatal a választási pénzeszközöket elkülönítetten tartja nyilván a főkönyvi könyvelési rendszerében a 016010 kormányzati funkció kódon Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek elnevezéssel.
- Az önkormányzati rendeletben előirányzatosisításra került az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása lebonyolításához átutalt 1.773.500 Ft dologi kiadás, valamint 7.515.000 Ft személyi juttatás és annak járulékai 1.481. 526 Ft összegben.
- Az utalványrendeletek és kötelezettségvállalások alapján folyamatos analitikus nyilvántartás készült.
- Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása lebonyolításához az MÖH/166-4/2019. iktatószámmal pénzügyi terv készült, amely kiadás csoportonként tartalmazza az IM rendelet szerinti normatívákat. A pénzügyi terv az MÖH/166-4/2019. iktatószámon került módosításra, amely már tartalmazza az egyes normatíva jogcímkódok közötti átcsoportosításokat.
- A pénzügyi terv a feladat ellátásához kapcsolódóan jogcímkódonként részletezi a dologi kiadásokat, valamint a HVI vezetők, a TVI vezetőjének és TVI tagjainak jogszabály szerinti díjazását és a járulékokat.
- A személyi juttatások az IM rendelet mellékletében feltüntetett normatívák alapján kerültek megtervezésre, az NVI elnöki utasításban foglalt korlátokat figyelembe véve.
- A személyi juttatásokról kötelezettségvállalási bizonylatok készültek, mivel az IM rendelet alapján a kifizetésre csak az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása pénzügyi elszámolásának elfogadását követően kerülhet sor.
- A választási pénzeszközök felhasználásáról bizonylatonként, jogcímenként tételesen, a személyi juttatásokról név szerint részletes elszámolás készült.
- Tételesen ellenőrzésre került, hogy a VÁKIR rendszerben rögzített és csatolt (szkennelt) bizonylatok az eredeti bizonylatokkal megegyeztek. A kötelezettségvállalási és teljesítési bizonylatok, számlák, banki kivonatok az NVI elnökének 2/2019.(IV.19.) utasítása alapján záradékolásra kerültek.
- Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választására a Területi Választási Iroda az IM rendeletben meghatározott normatívákat felhasználta teljes összegben.
- Az NVI az elszámolást elfogadó okiratban 10.889.526 Ft elszámolható kiadást hagyott jóvá. Így a normatíva szerinti 10.770.026 Ft-hoz képest 119.500 Ft többletigény

keletkezett, melynek kiutálása az NVI részéről 2019. július 15-én kelt, Elszámolást Elfogadó Okirat kiküldését követően megtörtént.

**Következtetés:**

- A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megtörténte biztosította a szabályszerű kifizetések meglétét.

**Javaslat:**

- Az ellenőrzési jelentés megállapításai rangsorolása szerint csekély jelentőségű hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső kontrollrendszer gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat.
- Intézkedést nem igényelnek a megállapítások.

**2. A 2019. évi helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásának lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

**Megállapítás:**

- Az MÖH/246-4/2019. sz. TVI vezetői rendelkezés tartalmazza a választási kiadások elszámolására vonatkozó elszámolási és belső ellenőrzési rendet.
- A Területi Választási Iroda pénzeszközeinek elszámolása az elkülönített analitikus nyilvántartás alapján készült.
- A 6/2019. (XI. 15.) önkormányzati rendeletben előirányozatosításra került a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választására átutalt 1.359.734.- Ft dologi kiadás, valamint 8.018.975.- Ft személyi juttatás és annak járulékai 1.450.659.- Ft összegben.
- A dologi kiadások között elszámolásra kerültek: üzemanyag kiadások, irodaszerek beszerzése, belső bizonylat alapján az internet és a telefonköltség, az üzemeltetési költségek arányos része, a választási és pénzügyi értekezletre, illetve a szavazás napi ellátásra felhasznált költség és járulékai.
- A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása lebonyolításához MÖH/246-5/2019. iktatószámmal pénzügyi terv készült, amely kiadás csoportonként tartalmazza az IM rendelet szerinti normatívákat. A pénzügyi terv az MÖH/246-6/2019. iktatószámon került módosításra.
- A személyi juttatások az IM rendelet mellékletében feltüntetett normatívák alapján kerültek megtervezésre, az NVI elnöki utasításban foglalt korlátokat figyelembe véve.
- A TVI vezetője rendelkezett a HVI vezetők díjazásáról a rendeletben megállapított normatíváknak megfelelő összegben, valamint a TVI tagoknak kifizethető megbízási díjakról és a többletfeladat díjazásáról.
- A kötelezettségvállalási és teljesítési bizonylatok, számlák, banki kivonatok az NVI elnökének 8/2019.(IX.16.) utasítása alapján záradékolásra kerültek.
- A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választásra a Területi Választási Iroda az IM rendeletben meghatározott normatívákat teljes mértékben Ft-ra pontosan felhasználta.
- Az NVI az elszámolást elfogadó okiratban 10.829.368 Ft elszámolható kiadást hagyott jóvá.

**Következtetés:**

- A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megtörténte biztosította a szabályszerű kifizetések meglétét.

**Javaslat:**

- Az ellenőrzési jelentés megállapításai rangsorolása szerint csekély jelentőségű hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső kontrollrendszer gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat.
- Intézkedést nem igényelnek a megállapítások.

### **3. A folyamatban lévő Európai Unió pályázatok kifizetési kérelmeinek ellenőrzése**

#### **Megállapítás:**

- A megyei önkormányzat fejlesztési célkitűzéseit a Területfejlesztési Konceptió 2014-2020. és az Integrált Területi Program 2014-2020. tartalmazza.
- A megalapozott fejlesztési célkitűzések az Mötv. 27.§ (1) bekezdésében foglalt feladatokhoz kapcsolódik, melyek valós szükségleten alapulnak. A valós szükségleten alapuló fejlesztési célkitűzéseket a megyei önkormányzat területén felmért igények, feladat ellátási kötelezettsége, a fejlesztési célkitűzéssel összefüggő feladatra vonatkozó ellátottsági mutatók alacsony értékei igazolták.
- A területfejlesztési feladatok a megfelelő pénzügyi háttér biztosításával, megtervezett és megszervezett végrehajtási ütemezés szerint, részletesen kidolgozott tervek alapján valósulnak meg.
- A megyei önkormányzat 2018-2019. évi költségvetési rendelete tartalmazza a több évre vonatkozó fejlesztési kiadásokat, meghatározott előirányzatok részletezettségben.
- Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten került megjelenítésre, az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételi és kiadási előirányzatai.
- A megyei önkormányzatok számára elérhető, kiemelt TOP-os projektek támogatási intenzitása 100 %-os mértékű, ezért külső pénzügyi forrás bevonását a fejlesztési célkitűzések nem igényeltek.
- Az elnyert támogatások összege előlegként rendelkezésre állt, ezért többletforrás igényt a kifizetések nem igényeltek. A kapott támogatásokat projektekként, elkülönített számlán kezelik.
- A megyei önkormányzat hivatala eredményesen felkészült az európai uniós források igénybevétele, fogadására, mivel az SzMSz-ben szabályozta a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolításának önkormányzati szintű feladatait.
- A megyei önkormányzat hivatalán belül biztosították az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztések lebonyolítási feladatainak szervezeti feltételeit és a fejlesztések lebonyolítási feladatainak projektenkénti személyi feltételeit.
- A megyei önkormányzat az ellenőrzés időszakában négy nyertes pályázat esetében kötött támogatási szerződést a döntéshozó, vagy a szerződéskötésére feljogosított szervezettel.
- A támogatási szerződés mellékleteiben található a fejlesztési feladat időbeli, támogatás és kiadási ütemezése. Előfordult, hogy a megyei önkormányzat az európai uniós forrásból támogatott fejlesztési feladat megvalósítása során nem tudott a tervezett időbeli, támogatási és kiadási ütemezést tartani, ezért kezdeményezte a támogatási szerződés módosítását, a projekt befejezési idejét.

- A megvalósult projektek esetében, a Kbt. által meghatározott értékhatár feletti beszerzések voltak a megyei önkormányzatnál. A becsült érték számításakor a Kbt. előírásai szerint jártak el. A közbeszerzések egyes kategóriákba történő besorolása a hatályos Kbt. előírásai szerint történt. Minden értékhatár feletti beszerzés esetében lebonyolították a közbeszerzési eljárást.
- Az ellenőrzés időszakában egy projekt (KEHOP-1.2.0.-1.5.2016-00005) fejeződött be, melynek elszámolása is megtörtént 2019. évben. A 30 millió Ft-os támogatási összegből 1.814.169.- Ft nem került felhasználásra. A fel nem használt összeg visszafizetése megtörtént.

#### **Következtetés:**

- Az Európai Unió forrásából megvalósuló projektek a 2017-2019. évek közti időszakban elsősorban az előkészítés, projekt elindulás időszakát élték. Ezért a szabályos és szabályszerű indulás, kezdés, működtetés időszaknak az ellenőrzése kiemelt szerepet kapott.
- A fenti megállapításokból következik, hogy a megyei önkormányzat hivatala kellő felkészültséggel, megbízhatóan képes kezelni a területfejlesztési programokhoz kapcsolódó elnyert támogatások felhasználását.

#### **Javaslat:**

- A szabályszerűségi ellenőrzést követően 2020. évben a támogatások felhasználásának pénzügyi ellenőrzésére kerül sor.
- A megállapítások átlagos jelentőségűek, a célkitűzéseket nem akadályozza, a javaslat az önkormányzati hivatal vezetésének kontrolltevékenységét erősíti.

#### ***II/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

- ***kontrollkörnyezet:***

A Hivatal minden olyan belső szabályzattal rendelkezik, amely biztosítja a jogszabályi előírásoknak megfelelő zavartalan működtetést. A szervezet irányítója (a főjegyző) a hatáskör – feladat – felelősség hármasság irányító módszerét kialakította és működteti. Az ellenőrzési nyomvonal gyakorlati működését célszerű időnként felülvizsgálni.

- ***kockázatkezelési rendszer:***

A Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik Integrált Kockázatkezelési szabályzattal, melyben azonosították azokat a fő- és alfolyamatokat, ahol a legmagasabb a korrupciós kockázat. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása megtörtént. A szabályzat tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a Hivatal és a Megyei Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátja és vizsgálni, felügyelni tudja a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

- ***kontrolltevékenység:***

A folyamatba épített kontrollok kialakítása (egyeztető, felülvizsgáló és jóváhagyó), az összeférhetetlenségi szabályok betartásának megteremtése (döntés előkészítés, teljesítés igazolás stb.), számon kérhetőség biztosítása (munkaköri leírásokban egyértelmű feladat- és felelősségi körök meghatározása, dokumentálás), folyamatok szereplőinek meghatározása megtörtént.

A kulcsfontosságú kontrollok a kötelezettségvállalás szabályzatában megtalálhatók. Az Önkormányzati Hivatal szabályzatainak megfelelően történik a pénzügyi folyamatok engedélyezése, jóváhagyása, nyomon követése.



- **információs és kommunikációs rendszer:**

Magában foglalja az átláthatóság biztosítását, a megbízható informatikai háttér megteremtését, az adatvédelem és adatbiztonság megfelelő kialakítását, a szabályozott adatszolgáltatás és beszámoltatási rendszer működtetését (feladatok, felelősök, határidők), a szabályszerű, megbízható iktatást és iratkezelést.

Az Önkormányzati Hivatal eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási és az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségének.

- **monitoring rendszer:**

Az Önkormányzati Hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A belső beszámolási rendszer követelményeinek erősítése és dokumentálása fontos feladat, melynek keretében erősíteni kell: célok teljesítésének értékelését, a szabályozó rendszer felülvizsgálatát, a belső ellenőrzés javaslatainak értékelését.

A vezetés támaszkodik a külső és belső ellenőrzőktől származó, a kontrollrendszer esetleges hiányosságait bemutató észrevételekre, megállapításokra, a rendszer korszerűsítését célzó javaslatokra.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2019. évi ellenőrzés során két esetben a javaslatok nem tartalmaztak szükséges intézkedéseket:

- A 2019. évi Európa Parlamenti képviselők választása lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése és
- A 2019. évi helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásának lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése esetében, mivel

csekély jelentőségű hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső kontrollrendszer gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat.