

VASI REVIDIÁL  
Könyvvizsgáló és Ügyviteli Szolgáltató Kft "v.a."  
9700 Szombathely, Petőfi Sándor utca 1/D.

## JELENTÉS

### A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

#### Vezetői összefoglaló

A 2019. évre vonatkozóan a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással a belső ellenőrzési tevékenység ellátására kötött szerződés alapján végeztük a belső ellenőrzési tevékenységet **Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál.**

A korábbi évekhez hasonlóan, 2019. évben is egy fő látta el a belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzésre évek óta nem kapnak normatívát sem az önkormányzatok, sem a közös hivatalok vagy az önkormányzatok társulásai, ezért az előző évekhez hasonlóan 2019. évre is 1 ellenőrzés lefolytatását terveztük.

**Összefoglalva** belső ellenőrzési tevékenységünk tapasztalatait, az ellenőrzés megállapításaiból és a tevékenységünk során folytatott interjúkból, a bizonylatokból szerzett információkból azt a következtetést vontuk le, hogy a Gyermekjóléti Szolgálatnál, illetve a gazdálkodási feladatait ellátó közös önkormányzati hivatalnál **a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek, működésük során a jogszabályokat általában betartják, a belső kontrollok működnek.**

A szinte állandósuló létszámhiány nagy terhet ró a családsegítőkre, ezen kívül figyelemmel kell kísérniük a területükre vonatkozó jogszabály módosításokat, nehézséget okoz az adminisztratív feladatok sokasága is.

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzéseket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az önkormányzati törvény, a költségvetési intézmények belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, az államháztartásért felelős államtitkárság által közzétett módszertani útmutatók és a Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján végeztük. A belső ellenőrzésről a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt dokumentumokat elkészítettük, a jelentést a jegyzőnek átadtuk.

#### A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A Társulási Tanács a 2019. évi belső ellenőrzési tervben 1 ellenőrzést hagyott jóvá, mely a következő téma vizsgálatára irányult:

- A gyermekjóléti Szolgálat humánerőforrással kapcsolatos tevékenysége.

A tervezett ellenőrzést elvégeztük, az ellenőrzés megállapításairól készült jelentést a közös hivatal jegyzőjének átadtuk.

A vizsgálat tárgyát, célját és az alkalmazott vizsgálati módszert az alábbi táblázat tartalmazza.

Tárgy	Cél	Módszer
Családsegítők állományváltozásának bizonylatai, munkaköri leírások, létszám és bérstatisztikák, képesítés bizonylatai, besorolások, kapcsolódó főkönyvi számlák, álláshirdetések.	Annak megállapítása, hogy a gyermekjóléti szolgálat a tevékenység ellátását milyen humán-erőforrással végzi, a közalkalmazottak besorolása megfelel-e a jogszabályoknak.	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű.

A fenti szempontok szerint az ellenőrzést lefolytattuk. Megállapítottuk, hogy a Gyermekjóléti Szolgálat létszámhiánnyal küzdve végzi feladatait. Gyakran próbálkozott álláshirdetések útján új munkatársat találni, többnyire eredménytelenül. A fizikailag és pszichikailag is megterhelő feladatokat csak túlórakkal tudják ellátni a családsegítők. A humán-erőforrással való gazdálkodás területén hiányosságot nem állapítottunk meg.

Soron kívüli és terven felüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzés során nem tapasztaltunk olyan tény, vagy körülményt, amely indokolta volna kártérítési, szabálysértési vagy büntetőjogi eljárás kezdeményezését.

### **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet egy fő végezte, az évi egy ellenőrzéshez ez a létszám elegendő volt.

A Gyermekjóléti Szolgálat gazdálkodási feladatait ellátó hivatal munkatársai segítették ellenőrzési munkánkat, e vonatkozásban munkánkat akadályozó tényező nem volt.

### **A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

A tervben szereplő ellenőrzési feladat elvégzéséhez a belső ellenőrzési kapacitás az évi egy ellenőrzés elvégzéséhez kielégítő volt. Az 1 fő belső ellenőr képzettsége és gyakorlati tapasztalata az előírásoknak megfelel.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzéseken, ezen kívül több szakmai előadáson részt vett.

A belső ellenőr az előírt regisztrációval rendelkezik.

### **A belső ellenőrök funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrzést a szervezettől független vállalkozás látja el, a funkcionális függetlenség biztosított. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a hivatal operatív működésével kapcsolatosak.

### **Összeférhetetlenségi esetek**

A tárgyévben a belső ellenőrzés területén összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik a dokumentumok megőrzéséről.

### **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az évi egy téma ellenőrzése nem felel meg a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet előírásainak. A belső kontrollrendszer szabályszerű és hatékony működése érdekében szükséges lenne évenként több témakör belső ellenőrzése. Finanszírozási problémák miatt jelenlegi ismereteink szerint nincs lehetőség évi több ellenőrzés elvégzésére, így a létszám növelése sem indokolt.

A belső ellenőrzésnek a belső kontrollok működésének ellenőrzésére kell nagy figyelmet fordítani, azonkívül figyelemmel kell lenni arra, hogy az egyes területek időnként újra az ellenőrzés fókuszába kerüljenek, ezért javasoltuk a 2019. évi beszámoló bizonylati alátámasztottságának vizsgálatát. A



téma kiválasztása előtt a jegyzővel egyeztettünk, az egyeztetés után határoztuk meg a 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzést a továbbiakban a cég jogutód nélküli megszűnése miatt nem tudjuk vállalni. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához javasoljuk továbbra is a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással szerződött külső vállalkozás igénybevételét.

Szombathely, 2020. február 14.

VASI REVIDIÁL KFT. v. a.  
9740 Szombathely, Petőf Sándor u. 10.  
Adószám: 1431/370-1-18

Schäffer Istvánné  
ügyvezető

2019. évben belső ellenőrzési vezető