

JELENTÉS

A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Vezetői összefoglaló

A 2019. évre vonatkozóan kötött szerződés alapján végeztük a belső ellenőrzési tevékenységet **Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulásnál**.

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 Társulásnál, illetve a gazdálkodási feladatait ellátó közös önkormányzati hivatalnál **a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek**, működésük során **a jogszabályokat általában betartják, a belső kontrollok működnek**.

A gyakori jogszabály módosítások és a gazdasági életben végbemenő folyamatos változások évek óta, így 2019. évben is jelentős terhet róttak a hivatali apparátusra. A 2019. évi önkormányzati választásokkal járó feladatok is többlet munkát jelentettek a munkatársaknak.

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.) Kormány rendelet, 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:

- Az operatív jogkörök gyakorlása a Társulásnál.

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 |
|--|--|------------------------------------|
| Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályzata, pénzügyi szabályzat, bank- és pénztárbizonylatok, számlák. | Annak megállapítása, hogy az operatív jogkörök szabályozása a jogszabályoknak megfelel-e, a helyi szabályozást a gyakorlatban jól alkalmazzák-e. | Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű. |

A fenti szempontok szerint az ellenőrzést lefolytattuk. Megállapítottuk, hogy a vizsgált szabályzatok megfelelnek a vonatkozó jogszabályok előírásainak, de a gyakorlatban előfordul, hogy a pénzügyi ellenjegyző, az utalványozó aláírása hiányzik a bizonylatokról. Javasoltuk, hogy pótolják a hiányzó aláírásokat és a jövőben fordítsanak nagyobb gondot az aláírások meglétére.

Soron kívüli és terven felüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzés során nem tapasztaltunk olyan ténytet, 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 Társulás 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 összeférhetetlenségi 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 kontrollak 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. Az évenkénti egy ellenőrzés elvégzéséhez fő állású munkavállalóval történő ellátás esetén 1 fő elegendő, vállalkozással történő ellátása esetén a vállalkozó munkaszervezésének függvényében 1-2 fő láthatja el a feladatot.

Szombathely, 2020. február 14.

VASI REVIDIÁL KFT. v. a.
9700 Szombathely, Petőf. Genitor. 1D
Adószám: 1130/370-1-18


Schäffer Istvánné
ügyvezető

2019. évben belső ellenőrzési vezető