

## JELENTÉS

### A 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

#### Vezetői összefoglaló

A korábbi évekhez hasonlóan 2018. évben is cégünk látta el a belső ellenőrzési tevékenységet a Gyermekjóléti Szolgálatnál a Sárvár Térsége Többcélu Kistérségi Társulással kötött feladat-ellátási szerződés alapján.

**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 gyermekjóléti szolgálat működését nehezíti a munkaerő fluktuáció, az év egy részében 5 fő látta el a feladatokat a szükséges 6 fő helyett, ezenkívül több kisgyermekes anya is van a családsegítők között, így gyermekük betegsége miatt többször voltak táppénzen, ami nehezítette a feladatok elvégzését és többlet terhet rótt a munkatársakra.

#### 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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A Társulási Tanács a 2018. évi belső ellenőrzési tervben 1 ellenőrzést hagyott jóvá, mely a következő téma vizsgálatára irányult:

- A gyermekjóléti szolgálatra kapott normatíva összege és a ténylegesen felmerült költségek összehasonlítása, elemzése.

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
Bank és pénztári bizonylatok, bérfeladások, útiköltség, kiküldetési költség elszámolások, szakfeladathoz kapcsolódó főkönyvi számlák, támogatási okiratok, beszámolók.	Annak megállapítása, hogy a gyermekjóléti szolgálatra kapott normatíva elegendő fedezetet nyújt-e a tevékenység tényleges költségeire.	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű. Interjúk.

A fenti szempontok szerint az ellenőrzést lefolytattuk. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a normatíva nem fedezi a gyermekjóléti szolgálat működtetésének költségeit, annak ellenére, hogy az év folyamán létszáhiány volt. A tevékenység ellátásához a normatívát ki kellett egészíteni annak érdekében, hogy a szolgálat zavartalanul működhessen. Ezt a kiegészítést 2017. évben a Társulási Tanács döntése alapján az irányító szerv, a Társulás fenntartói hozzájárulás formájában adta át.

Az ellenőrzés során intézkedést igénylő hiányosságot nem állapítottunk meg.

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 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 gyermekjóléti szolgálat 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.

Szombathely, 2019. április 05.

  
Schäffer Istvánné  
belső ellenőrzési vezető