

JELENTÉS

A 2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Vezetői összefoglaló

A korábbi évekhez hasonlóan, 2015. évben is a Sárvár és Kistérsége Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladat-ellátási szerződés alapján láttuk el a belső ellenőrzési tevékenységet **Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás**nál.

Összefoglalva belső ellenőrzési tevékenységünk tapasztalatait, az ellenőrzés megállapításaiból és a tevékenységünk során folytatott interjúkból, a bizonylatokból szerzett információkból arra lehet következtetni, hogy a Társulásnál **a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek**, működésük során **a jogszabályokat általában betartják**.

Az államháztartásra vonatkozó törvények 2014. január 1-től hatályos változásai, a megváltozott számviteli előírások, az előirányzatok könyvelésében hozott módosító intézkedések 2015. évben is jelentős terhet róttak a pénzügyi-számviteli területen dolgozó munkatársra. Sajnos a 2016. év sem mentes a változásoktól, újabb jogszabályi előírások betartására kell figyelemmel lenni a gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársnak.

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 ellenőrzéshez megbízólevél, önálló ellenőrzési program és jelentés készült.

A vizsgálat időpontját egyeztettük a közös önkormányzati hivatal jegyzőjével és az illetékes ügyintézővel.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A Képviselő-testület a 2015. évi belső ellenőrzési tervben 1 ellenőrzést hagyott jóvá, mely a következő téma vizsgálatára irányult:

- A 2014. évi beszámoló ellenőrzése.

A tervezett ellenőrzést elvégeztük.

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

Tárgy	Cél	Módszer
A 2014. beszámoló és a mérleghez kapcsolódó állományi főkönyvi számlák.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2014. évi beszámolóját az új számviteli előírásoknak megfelelően állították-e össze.	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű ellenőrzés, interjúk.

A fenti szempontok szerint a 2014. évi beszámoló és a kapcsolódó dokumentumok ellenőrzését megelőzően a 2015. évben felvett új pénzügyi dolgozó már észrevételezte, hogy a mérleg és a főkönyvi kivonat több mérleg soron nem egyezik. A belső ellenőrzést megelőzően a Társulás munkatársa feltárta az egyezőtlenégeket, és a 2015. éves beszámoló elkészítéséig az eltéréseket rendezte. Mivel a belső ellenőrzés idejére a hiányosságot megszüntették, intézkedési javaslat tételére nem került sor.

Soron kívüli és terven felüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzés során nem tapasztaltunk olyan tényt, 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 nehezítette az év folyamán, hogy az eddigi két fő ellenőrből az egyik személy még az év elején bejelentette, hogy a továbbiakban nem kívánja folytatni a tevékenységet, az egyedül maradt személyt pedig az év folyamán többszöri betegség gátolta a folyamatos munkavégzésben. A személyi feltételek nem voltak kielégítőek a feladat ellátásához, ezért került sor a belső ellenőrzés tervezettnél későbbi időpontban történő lefolytatására. A Társulás 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 előző pontban említettek miatt létszámban nem volt kielégítő.

A 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.

Az ellenőrzés során nem tapasztaltunk olyan jellegű vagy nagyságrendű hiányosságot, amely indokolta volna kártérítési, szabálysértési vagy büntetőjogi eljárás kezdeményezését.

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 szervezet 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 ellenőrzésről nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik a dokumentumok megőrzéséről.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés jelenlegi létszáma nem elegendő a feladatok elvégzéséhez, ezért új munkacrő bevonását tervezzük. Megjegyezzük azonban, hogy évenként egy tervezett 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.

Szombathely, 2016. április 22.


Schäffer Istvánné

belső ellenőrzési vezető