

## JELENTÉS

### A 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

#### Vezetői összefoglaló

A korábbi évekhez hasonlóan 2018. évben is a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladatellátási szerződés alapján láttuk el a belső ellenőrzési tevékenységet Nyőgér Község önkormányzatánál.

**Összefoglalva** belső ellenőrzési tevékenységünk tapasztalatait, az ellenőrzés megállapításaiból és a tevékenységünk során folytatott interjúkból, a bizonylatokból szerzett információkból azt a következtetést vontuk le, hogy az Önkormányzatnál, 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 2018. évben is jelentős terhet róttak a hivatali apparátusra. Az ASP (Application Service Provider) rendszer gyakorlati alkalmazás során is sok probléma merült fel, melyek megoldása sok időt és energiát követelt a munkatársaktól. A 2018. évi választások is többlet munkát jelentettek az apparátusnak.

#### 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 Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján végeztük. A belső ellenőrzésről a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt dokumentumokat elkészítettük.

#### A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

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

- A falugondnoki szolgálat működésének szabályszerűsége, a tevékenység ellátásához használt gépjármű üzemanyag elszámolásának vizsgálata.

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
A falugondnok szakmai programja, munkaköri leírása, besorolása, tevékenységi napló, gépjármű üzemeltetési szabályzat, menetlevelek, üzemanyag számlák, üzemanyag összesítők.	Annak megállapítása, hogy a falugondnok megfelelő szakmai programmal rendelkezik-e, a helyi szabályozás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a szabályozás és a gyakorlati alkalmazás összhangban van-e, az elszámolások jogszerűek-e.	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű. Interjúk.

A fenti szempontok szerint az ellenőrzést lefolytattuk. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a falugondnok szakmai programja a jogszabályoknak megfelel, a munkakör betöltéséhez szükséges alapképzést elvégezte, rendszeresen részt vesz továbbképzéseken. Az üzemanyag elszámolás megfelelő. A tevékenység ellenőrzése során hiányosságot nem állapítottunk meg. A falugondnoki tevékenység megfelelő az Önkormányzatnál.

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.

Az önkormányzat 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 társulás operatív működésével kapcsolatosak.

#### **Összeférhetetlenségi esetek**

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

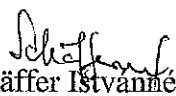
#### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

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 Istváné  
belső ellenőrzési vezető