

JELENTÉS

A 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Vezetői összefoglaló

A korábbi évekhez hasonlóan 2016. évben is a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladatellátási szerződés alapján láttuk el a belső ellenőrzési tevékenységet **Bejegyertyános Község** önkormányzatánál.

Összefoglalva belső ellenőrzési tevékenységünk tapasztalatait, az ellenőrzés megállapításaiból és a tevékenységünk során folytatott interjúkból, a bizonylatokból szerzett információkból arra lehet következtetni, hogy az önkormányzatnál, illetve a gazdálkodási feladatait ellátó közös önkormányzati hivatalnál **a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek, működésük során a jogszabályokat általában betartják.**

Az államháztartásra vonatkozó törvények módosításai és a gazdasági életben végbemenő folyamatos változások 2016. évben is jelentős terhet róttak a pénzügyi-számviteli apparátusra. Sajnos nehézségek 2017. évben is lesznek, fel kell készülni a 2018. évtől kötelezően bevezetendő ASP (Application Service Provider) rendszer miatt. A rendszer alkalmazásának elsajátítása a napi feladatok végzése mellett, igen nehéz feladatot ró minden munkatársra.

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 ellenőrzéshez megbízólevél, önálló ellenőrzési program és ellenőrzési jelentés készült. Igény esetén tanácsadást végeztük.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A Képviselő-testület a 2016. évi belső ellenőrzési tervben 1 ellenőrzést hagyott jóvá, mely a következő téma vizsgálatára irányult:

- A banki és pénztári kifizetések, szakmai teljesítésigazolások szabályszerűségének vizsgálata.

A tervezett ellenőrzést elvégeztük, a jelentést a közös hivatal jegyzőjének átadtuk.

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

Tárgy	Cél	Módszer
A bankkivonatok és pénztári bizonylatok, utalványok, számlák	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat banki és pénztári kifizetésekkel, szakmai teljesítésigazolásokkal kapcsolatos helyi szabályozása és annak gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályok előírásainak.	Dokumentum alapú, kijelölt hónapokra vonatkozóan teljes körű ellenőrzés, interjúk.

A fenti szempontok szerint az ellenőrzést lefolytattuk. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzat rendelkezik a szükséges szabályzatokkal, a szabályzatok kitérnek minden olyan területre, amit szabályozni kell. A banki és pénztári kifizetések közül 1-1 hónap bizonylatainak ellenőrzése során nem találtunk a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak nem megfelelő bizonylatot. Megállapítottuk, hogy az önkormányzatnál a kifizetések bizonylatolása és a szakmai teljesítésigazolás megfelel a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályzatnak.

Hiányosságot nem észleltünk, ennek következtében intézkedési javaslatot sem tettünk.

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 ellenőrzést egy fő végzi, akit az év folyamán több hónapon keresztül betegség gátolta a folyamatos munkavégzésben. A 2015. évben a belső ellenőri tevékenységét befejező személyt nem sikerült pótolni, nem találtunk megfelelő végzettségű személyt. A személyi feltételek az előzőek miatt nem voltak kielégítőek a feladat ellátásához, de végül is az év végéig sikerült elvégezni a tervezett ellenőrzést.

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 előző pontban említettek miatt létszámban nem volt kielégítő. A belső ellenőr képzettsége és gyakorlati tapasztalata az előírásoknak megfelel. A vizsgálat befejezésének áthúzódása az ellenőrzési kapacitás hiánya miatt következett be.

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.

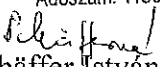
Az ellenőrzések nyilvántartása

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés jelenlegi létszáma nem elegendő a feladatok elvégzéséhez, ezért új munkatárs bevonását tervezzük. Megjegyezzük azonban, hogy 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.

Szombathely, 2017. április 20.

VASI REVIDIÁL
Könyvvizsgáló és Ügyviteli Szolgáltató Kft.
9700 Szombathely, Petőfi Sándor u.1/B
Adószám: 11307370-2-18

Schäffer Istvánné
belső ellenőrzési vezető