

## JELENTÉS

### A 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

#### Vezetői összefoglaló

A 2017. évben is a 2009. óta folytatott gyakorlat szerint a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladat-ellátási 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 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 2017. évben is jelentős terhet róttak a pénzügyi-számviteli apparátusra. A 2018. évtől kötelezően bevezetendő ASP (Application Service Provider) rendszer bevezetésére való felkészülés sok időt vett el a napi munkáktól és sok befektetett energiát követelt a munkatársaktól. A 2018. évi választások még nem ismert következményei hozhatnak új és/vagy megváltozott követelményeket az önkormányzatok életébe.

#### 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 Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján végeztük. A belső ellenőrzéshez megbízólevél, önálló ellenőrzési program és ellenőrzési jelentés készült. 2017. évben tanácsadási tevékenységet nem igényelt az Önkormányzat.

#### A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A Képviselő-testület a 2017. évi belső ellenőrzési tervben 1 ellenőrzést hagyott jóvá, mely a következő téma vizsgálatára irányult:

- Leltározás szabályszerűségének ellenőrzése.

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 leltározás alapbizonylatai, leltározási szabályzat, utasítás, ütemterv, leltározáshoz kapcsolódó jegyzőkönyvek	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat leltározási tevékenysége megfelel-e a hatályos jogszabályok előírásainak.	Dokumentum alapú ellenőrzés, interjúk, összehasonlítás.

A fenti szempontok szerint az ellenőrzést lefolytattuk. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az önkormányzat rendelkezik a jogszabályoknak megfelelő leltározási szabályzattal, elkészítették a leltározási ütemtervet, leltározási utasítást. A leltározás bizonylatai, a szükséges jegyzőkönyvek a szabályzat előírásai szerint készültek.

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 tevékenység 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 hivatal operatív működésével kapcsolatosak.

#### **Összeférhetetlenségi esetek**

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

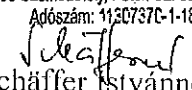
#### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

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.

Szombathely, 2018. április 11.

VASI REVIDIÁL  
Könyvvizsgáló és Ügyviteli Szolgáltató Kft.  
9700 Szombathely, Petőfi Sándor u. 1/8  
Adószám: 11307370-1-18  
  
Schäffer Istvánné  
belső ellenőrzési vezető