

VASI REVIDIÁL  
Könyvvizsgáló és Ügyviteli Szolgáltató Kft "v.a."  
9700 Szombathely, Petőfi Sándor utca 1/D.

Nyitási Közös Önkormányzati Hivatal	
Dátum: 2020.02.17.	Mell:
Szem: Nagy Károly	Ut:

## JELENTÉS

### A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

#### Vezetői összefoglaló

A korábbi évekhez hasonlóan, 2019. évre vonatkozóan is szerződést kötöttünk Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, ennek keretében végeztük belső ellenőrzési munkánkat Nyőgér Község önkormányzatánál.

A korábbi évekhez hasonlóan, 2019. évben is egy fő látta el a belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzésre továbbra sem kaptak normatívát az önkormányzatok, ezért az előző évekhez hasonlóan 2019. évre is 1 ellenőrzés lefolytatását terveztük.

**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 2019. évben is jelentős terhet róttak a hivatali apparátusra. A 2019. évi önkormányzati választások is többlet munkát jelentettek a munkatársaknak.

#### 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 jelentést a jegyzőnek átadtuk.

#### A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A Képviselő-testület a 2019. évi belső ellenőrzési tervben 1 ellenőrzést hagyott jóvá, mely a következő téma vizsgálatára irányult:

- A közbeszerzés szabályszerűségének 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
Közbeszerzési szabályzat, közbeszerzési terv, az eljárással kapcsolatos határozatok, hirdetmények, szerződések, jegyzőkönyvek, egyéb dokumentumok.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat közbeszerzési szabályzata megfelel-e a közbeszerzési törvénynek, az eljárást ennek megfelelően bonyolították-e.	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű.

A fenti szempontok szerint az ellenőrzést lefolytattuk. Megállapítottuk, hogy Közbeszerzési Szabályzata megfelel a közbeszerzési törvény előírásainak, a közbeszerzési eljárást szabályszerűen bonyolította le. Hiányosságot nem állapítottunk meg.

Soron kívüli és terven felüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzés során nem tapasztaltunk olyan tény, 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 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.

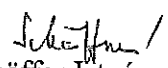
A belső ellenőrzésnek a belső kontrollok működésének ellenőrzésére kell nagy figyelmet fordítani, azonkívül figyelemmel kell lenni arra, hogy az egyes területek időnként újra az ellenőrzés fókuszába kerüljenek, ezért javasoltuk az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálatát. A téma

kiválasztása előtt a jegyzővel egyeztetünk, az egyeztetés után határoztuk meg a 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzést a továbbiakban a cég jogutód nélküli megszűnése miatt nem tudjuk vállalni. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához javasoljuk továbbra is a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással szerződött külső vállalkozás igénybevételét.

Szombathely, 2020. február 14.

VASIREVIDIÁL KFT. v. a.  
8700 Szombathely, Petőf. Sándor u. 1/D  
Adószám: 14307370-1-10

  
Schäffer Istvánné  
ügyvezető  
2019. évben belső ellenőrzési vezető