

JELENTÉS

A 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Vezetői összefoglaló

A korábbi évekhez hasonlóan 2018. évben is a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással kötött feladat-ellátási szerződés alapján láttuk el a belső ellenőrzési tevékenységet **Uraiújfalu 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 az Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján végeztük. A belső ellenőrzésről a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt dokumentumokat elkészítettük.

A tárgyévre 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 tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának, főkönyvvel való egyezőségének 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 tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, kapcsolódó főkönyvi számlák.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, a főkönyvi számlákkal való egyezősége megfelel-e a vonatkozó jogszabályok előírásainak.	Dokumentum alapú, összehasonlítás számlacsoportonként.

A fenti szempontok szerint az ellenőrzést lefolytattuk. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a tárgyi eszközök számítógépes nyilvántartását megoldották, az analitikus nyilvántartás megfelel a hatályos számviteli előírásoknak, a főkönyvi számlákkal a kötelező egyezőség az összes eszközre vonatkozóan fennáll, de az egyes eszközcsoportok között elcsúszás van, a 12. számlacsoportban kevesebb az analitikus nyilvántartás, a 13. számlacsoportban ugyanilyen összeggel több az analitikus nyilvántartás, mint a főkönyvelésben kimutatott érték. Az eltérés rendezésére tettünk javaslatot, melynek elvégzése után az immateriális javak és a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése meg fog felelni a jogszabály előírásainak.

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 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, 2019. április 05.


Schaffer Istvánné
belső ellenőrzési vezető