

## **2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### *Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás*

#### **A.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

##### **aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

2018. évben Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulásnál a belső ellenőrzési tevékenység - ideiglenes kapacitás kiegészítés miatt - külső szolgáltatóval kötött szerződéssel került ellátásra a köztisztviselői jogviszonyban álló belső ellenőr tartós távolléte miatt. A 2018. évre szóló belső ellenőrzési tervet Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 24/2017. sz. határozatával fogadta el a 2017. december 06-i ülésén, melyet az ellenőri kapacitás csökkenése végett a 2018. május 31-i ülésén a 15/2018. sz. határozatával módosított.

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázati tényezők felmérésén, kockázatelemzésen alapult, melynek során a kockázatokat súlyozták.

A tervezett ellenőrzések döntően a magas és közepes kockázatú területekre irányultak, ezáltal átfogó képet adtak az adott terület működéséről, feltárva az ott rejlő hibákat, hiányosságokat, mindezzel hozzájárulva a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzéshez.

Az ellenőrizendő témák kiválasztásában meghatározó szerepet játszottak az irodavezetők által összeállított ellenőrzési javaslatok, a jegyző, a polgármester javaslatai, valamint a korábbi ellenőrzések tapasztalatai. A terv összeállítása során a fő cél az volt, hogy az év folyamán az önkormányzati tevékenység minden olyan területére kiterjedjenek az ellenőrzések, melyek nem kerültek még ellenőrzés alá.

A 2018. évre vonatkozó tervezési munka minősége utólag megfelelően minősíthető.

##### *A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

A 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítését és az ellenőrzések összesítését a 2. sz. és 3. sz. melléklet tartalmazza.

##### *Elmaradt ellenőrzések*

Elmaradt ellenőrzés nem volt, a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervből 2 ellenőrzés áthúzódott 2019. évre az ellenőri kapacitás csökkenése végett.

### Soron kívüli ellenőrzések

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulásnál 2018. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

### Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzés lefolytatására 2018. évben nem került sor

## **ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzési tevékenységet egy fő függetlenített, főállású belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el, akinek tartós távolléte miatt, ideiglenes kapacitás kiegészítés céljából, 2018. március 01-től külső szolgáltatóval került sor szerződéskötésre. (1. sz. melléklet).

### A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

2018. év folyamán a belső ellenőri állás betöltésére pályázat kiírására nem került sor.

### A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

- *Köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr*

A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik [közgazdász-főiskolai diploma (SZE-JGK); igazgatásszervező-főiskolai diploma (BCE-KIK)].

A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A. § (1) bekezdés szerinti kétéves gyakorlattal ugyancsak rendelkezik, melyet belső ellenőri munkakörben töltött (2005. október 3-tól).

- *Külső szolgáltató (2018.03.0-től)*

A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik ( igazgatásszervező-főiskolai diploma).

A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A. § (1) bekezdés szerinti kétéves költségvetési szerv tevékenységi körébe tartozó területen szerzett szakmai gyakorlattal szintén rendelkezik.

### A belső ellenőrök képzései

- *Köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr*

*Szakmai képzés*

A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelő szakmai továbbképzésen (ÁBPE-I) már 2009. év végén részt vett. 2010. év elején történt meg nyilvántartásba vétele is (regisztrációs száma: 5112869). 2011., 2013., 2015. évben a fentiekben említett rendelet előírásainak megfelelően az ÁBPE-II. szakmai továbbképzéseken is részt vett.

2014. évben egy alkalommal vett részt szakmai jellegű konferencián (Szabályzatok az államháztartásban 2014.).

#### *Idegen nyelvi képzés*

Német középfokú, államilag elismert nyelvvizsgálóval rendelkezik. Magánúton, illetve önképzés keretében fejleszti ezen a téren tudását.

#### *Informatikai képzés*

Informatikai képzésen 2018. évben nem vett részt.

#### *Egyéb (pl.: kommunikációs, vezetési képzések)*

Ilyen jellegű képzésen 2018. évben nem vett részt.

- *Külső szolgáltató (2018.03.01-től)*

#### *Szakmai képzés*

A belső ellenőr nyilvántartásba vétele 2016. május 06. napján megtörtént, nyilvántartási száma: 5115545. A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelően az ÁBPE-I szakmai továbbképzést 2018.09.07-én teljesítette.

#### *Idegen nyelvi képzés*

Német felsőfokú, államilag elismert nyelvvizsgálóval rendelkezik. Magánúton, illetve önképzés keretében fejleszti ezen a téren tudását.

#### *Informatikai képzés*

Ilyen jellegű képzésen 2018. évben nem vett részt.

#### *Egyéb (pl.: kommunikációs, vezetési képzések)*

Ilyen jellegű képzésen 2018. évben nem vett részt.

### A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e

A belső ellenőr 2018. évi tevékenységét a Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal vezetőjének (jegyző) közvetlenül alárendelve végezte. Funkcionális függetlensége biztosított volt. Tevékenysége ellenőrzési célokra terjedt ki, más tevékenység végrehajtásába nem került bevonásra. Tevékenységének tervezése, ellenőrzési programjának végrehajtása, a módszerek kiválasztása során önállóan, befolyástól mentesen járt el. A megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseit ugyancsak befolyástól mentesen állította össze.

### Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

A belső ellenőr ellenőrzései során jogosult volt az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe belépni, az ellenőrzései tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba, elektronikus adathordozókon tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot készíteni. Az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjétől illetve alkalmazottaitól információt kérhetett.

### Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrrel szemben 2018. évben összeférhetetlenség nem állt fenn, ezért valamennyi ellenőrzésben részt vett.

### Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, a belső ellenőrzésre vonatkozó standardoknak, a pénzügyminiszter által kiadott útmutatóknak, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak.

A belső ellenőr az ellenőrzési jelentéseiben foglaltakat megfelelő dokumentumok (munkalapok, jegyzőkönyvek stb.) használatával alátámasztotta, továbbá törekedett a bizonyosság minél nagyobb fokának elérésére a megállapítások tekintetében.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jónak mondható, azok több esetben érdemi javaslatokat, ajánlásokat tartalmaznak. A megállapítások magas elfogadottságot mutatnak, hiszen az érintett területek vezetői a felmerült észrevételeket, javaslatokat a belső ellenőrzési jelentésekhez csatolt megismerési záradék alapján maradéktalanul elfogadták.

A javaslatok alapján a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetését szolgáló intézkedések (intézkedési terv konkrét feladat, felelős és határidő megjelölésével) megtörténtek.

### A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőr tevékenységének végrehajtását 2018. évben semmilyen tényező nem akadályozta. Technikai feltételei megfelelőek, saját számítógéppel, korlátlan internet hozzáféréssel rendelkezik,

valamint nyomtatási, fénymásolási lehetőségei is adottak. A jogszabályok változásáról a közlönyökben, illetve interneten (Nemzeti Jogszabálytár) keresztül tájékozik.

#### Az ellenőrzések nyilvántartása

Az előírásoknak megfelelő nyilvántartást a belső ellenőr vezeti, amely a jogszabályban meghatározott elemeket tartalmazza valamennyi jelentésre vonatkozóan. A nyilvántartás vezetésére vonatkozó előírásokat a Belső ellenőrzési kézikönyv is tartalmazza.

Ugyancsak a belső ellenőr gondoskodik ellenőrzési dokumentumainak rendszerezéséről, gyűjtéséről, továbbá megőrzéséről és biztonságos tárolásáról. Az adott ellenőrzésre vonatkozó iratokat iktatószámmal látja el, melynek egy példánya az irattárban kerül elhelyezésre, másik példánya azon ellenőrzött szerv vezetőjénél, amelyre vonatkozóan a jelentés megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat tartalmaz, egy másolati példánya pedig a belső ellenőrnél kerül lefűzésre. A végrehajtott ellenőrzések és megtett intézkedések dokumentumai elektronikus és papíralapú formában egyaránt megőrzésre kerülnek.

#### Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A 2018. évben lefolytatott ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai a 4. sz. mellékletben, illetve Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2018. évi zárszámadásában kerülnek bemutatásra.

#### Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt egyetlen esetben sem.

#### **ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőr 2018. évben tanácsadó tevékenységet egy alkalommal sem végzett.

#### **B.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint**

**ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. sz. melléklete szerinti „NYILATKOZAT”-ban kerülnek bemutatásra.

**bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontrollrendszer öt eleme a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. sz. melléklete szerinti „NYILATKOZAT”-ban került értékelésre.

**C.) Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzést követő szükséges intézkedések végrehajtására vonatkozó intézkedési tervek a konkrét feladat, felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készültek, s ezáltal véget vetettek a nem megfelelő működésnek és hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb és gazdaságosabb működéshez.

Szentgotthárd, 2019. március 14.

Készítette: Kern Henrietta  
mb. belső ellenőr