

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós út 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

**Ócsa Város
Önkormányzata**

Ócsa
Bajcsy-Zs. u. 2.
2364

Ócsai Polgármesteri Hivatal	
Érkezeti:	2014 -03- 25
2013 - 1/2014. máj	Tárgy: <i>Tarlas M.</i>

**Előterjesztés
a Képviselő-testület 2014.ülésére
a 2013. évi belső ellenőrzésekről**

Tisztelt Képviselő-testület !

A 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A 2013. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testület elé:

1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

a./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A belső ellenőrzési feladatokat 2013. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el az önkormányzatnál. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1-2. sz. Ellenőrzés

A 2012. évi feladatmutatóhoz kötött és a kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat az önkormányzat a 2012. évi beszámolónál figyelembe vette.

3.sz. Ellenőrzés

2013. évi költségvetés összeállítása.

A 2013. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az

önkormányzat . A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.
A 2013. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a Kormányrendeletben előírtaknak.

4.sz. Ellenőrzés

2012. évi beszámoló összeállítása.

A Hivatal a nagy értékű tárgyi eszközeit 2012. december 31.-ei fordulónappal leltározta.

A leltározáshoz készült leltározási ütemterv, amely tartalmazza a leltározás vezetőjének, a leltár ellenőrnek a nevét, a leltározási körzeteket és a leltározó bizottság tagjainak a nevét.

Tartalmazza továbbá a leltározás körzetenkénti kezdő és befejező időpontját, a leltár kiértékelésének és a záró jegyzőkönyv elkészítésének a határidejét.

Külön mérleg készült a Falu Tamás Könyvtár, a Halászy Károly Általános Iskola, a Nefelejcs Napköziotthon Óvoda, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat beszámolójához.

A mérlegsorokhoz tartozó leltárak egyeztetése intézményenként történt.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre átadott eszközök mérlegsoraihoz elkészítették a kimutatást a nyilvántartás alapján.

2012. december 31-ével az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában tételes leltározás történt.

A nagy értékű tárgyi eszközök után megtörtént az értékcsökkenés elszámolása.

Az egyéb gépek és az ügyviteli gépek összességében a mérlegben a kataszterrel egyezően került kimutatásra.

A helyi adók vonatkozásában elszámolták az értékvesztést.

Egyeztettem intézményenként a vevők, a pénzeszközök és az aktív átfutó tisztázatlan és kiegyenlítő tételek soraihoz tartozó analitikákat, amelyek megegyeztek minden esetben a mérlegben szereplő tételekkel és a leltárban szereplő összegekkel.

A forrás oldalon szereplő hosszú lejáratú és rövid lejáratú kötelezettségek, a beruházási szállítók és egyéb szállítók, a költségvetési passzív és költségvetésen kívüli a passzív elszámolások során szereplő összegek az analitikával egyeznek.

A mérlegben szereplő valamennyi tétel sorhoz készítettek leltár kimutatást, valamennyi tételsort egyeztettem az analitikus nyilvántartásokkal, amely azokkal egyező.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a jegyző eleget tett a 249/2000 (XII.24.) számú Kormányrendeletben foglaltaknak.

5.sz. Ellenőrzés

Óvoda kihasználtság működésének ellenőrzése

A Nefelejcs Óvoda kihasználtsága 90 %-os, a Napsugár Óvodác 96 %-os volt a vizsgált időszakban.

6.sz. Ellenőrzés

2012. évi adókivetési és behajtási munka ellenőrzése.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy valamennyi esetben -2012. évit a 2011. évihez viszonyítva- nőtt a kivetések és a befizetések összege.

Ez azt mutatja, hogy az adócsoport dolgozói a behajtási munkát egyre fokozzák.

Az iparüzési adó ellenőrzésével kapcsolatban az önkormányzat külsős szakembereket vont be, amely az adóhiányok megállapítása terén eredményesen végződött.

Az önálló bírósági végrehajtónak történő átadások nem jártak igazán eredménnyel. Javasolom a behajtási munkák tovább fokozását.

A belső ellenőrzés úgy ítéli meg, hogy az adózókat érzékenyen érinti a gépjármű forgalomból történő kivonása.

A felderítés terén lehetne még fokozni az adóketéseket. Pl.: építmények ellenőrzése, vállalkozók felderítése

7.sz. Ellenőrzés

Önkormányzat és az intézmények 2012. évi szabályszerűségének ellenőrzése.

Valamennyi szabályzatot 2012.01.01-ci hatállyal módosítottak a megváltozott jogszabályoknak megfelelően.

A szabályzatokat kiterjesztették az Önkormányzathoz tartozó valamennyi intézményre.

A Képviselő-testület rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet a 8/2011 (III.31.) számú határozatával elfogadott.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet a Képviselő-testület a 9/2010. (VI.11.) számú határozatával elfogadott. Ennek az SZMSZ-nek melléklete az Ügyrend.

Mindkét SZMSZ vonatkozásában szükséges a módosítás a 2012.01.01-től megváltozott jogszabályoknak megfelelően.

Az intézmények rendelkeznek Alapító Okirattal.

A személyi anyagok ellenőrzése során a mintába kerülteknél egy esetben hiányzott a minősítés.

A szigorú számadású nyilvántartás 2012.01.01-től visszamenőleg a D916-os nyomtatványon kell vezetni.

A többi ellenőrzött analitika esetében hiányosságot nem állapítottam meg.

8.sz. Ellenőrzés

2013. évi pénztárbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

A vizsgált tételeknél megtörtént a bizonylatok utalványozása, érvényesítése és a szakmai teljesítések igazolása. A bizonylatokra rávezették a nyilvántartásba vételek sorszámát.

9.sz. Ellenőrzés

2013. évi bankbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Az Államháztartásról szóló 368/2011. (XII.31.) számú kormányrendelet előírja, hogy a teljesítés igazolásnak meg kell előzni az érvényesítést, illetve az érvényesítésnek meg kell előzni az utalványozást. A vizsgált tételek nem minden esetben feleltek meg a kormányrendeletben előírtaknak.

Megállapítom, hogy az érvényesítő és a teljesítést igazoló aláírása a szabályozás szerint teljes névvel történik, azonban a bizonylatokon az aláírás szignózva lett, vagyis nem a szabályozásnak megfelelően történtek a bizonylatokon az aláírások.

A 2013.01.01-ét megelőzően kötött szerződéseknél a legtöbb esetben hiányzik azok ellenjegyzése.

10. sz. Ellenőrzés

Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése.

A támogatási szerződést minden esetben megkötötték. Kifizetett támogatásokról az analitikus nyilvántartást felfektették.

Javasolja a belső ellenőrzés, hogy a támogatási szerződés tartalmazza a következő szövegrészt: Az elszámolás az eredeti számla záradékolásával és annak hitelesített számlamásolatával történjen.

11.sz. Ellenőrzés

Ócsa Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2012. évi ellenőrzése.

A munkaügyi ellenőrzés során a vizsgált tételeknél megtörtént a dolgozók NAV-hoz történő bejelentése.

A munkáltatói igazolás a biztosított nyilvántartásba vételéről DE905-ös számú tömbön vezetik, amelyből az első példány a dolgozóé, a második példány a munkáltatóé és a harmadik példány a tömbben marad. A nyugtatömbben több esetben benne volt a dolgozót megillető példány is:

409377-es sorszámú 2011.08.15. Nyulas Attiláné;

- 409378-as sorszámú 2011.08.16. Töröcsik Ferencné;
- 409379-es sorszámú 2011.09.13-án Horváth Józsefné;
- 409380-as sorszámú 2012.01.16-án Kulcsár Lászlóné;
- 409381-es sorszámú 2012.09.17. Mészáros Lászlóné;
- 409384-es sorszámú 2013.01.15. Galambos Lászlóné.

A mérleg valamennyi sorához készítettek leltárt. Hiányolom azonban, hogy a tárgyi eszközökhöz nem készült leltározási ütemtervvel alátámasztott tényleges leltárfelvétel, összesítés és leltárkiértékelő jegyzőkönyv. Ezeket minden évben el kell készíteni.

Fel kell osztani az általános költségeket, meg kell állapítani feladatonként a teljes költséget. Ehhez fel kell szereltetni az almérőket.

Rendezni kell adózás szempontjából a Felügyelő Bizottság tagjainak költségtérítését.

2013. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 11 db ellenőrzés megtörtént. Intézkedési tervet 4 esetben kellett készíteni.

ab.) Bizonyosságot adó, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések megkezdése előtt telefonon vagy e-mailben értesítette a pénzügyi vezetőt a megkezdés időpontjáról, valamint arról, hogy milyen anyagra lesz szükség az ellenőrzéshez. A feladatom elvégzése során akadályozó tényező nem volt.

ac.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előtérbe helyezi a tanácsadói tevékenységet. A belső ellenőrzés során a hiba megállapítása mellett tanácsot is kell adni annak kijavítására. Ez valamennyi ellenőrzés során folyamatosan megtörtént.

Több esetben előfordult, hogy telefonon keresztül történt a tanácsadás.

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:

Az ellenőrzéseket megbízási szerződés alapján az EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft-n belül Fodor Pálné végezte el.

Az ellenőrzésben a belső ellenőr részére a munkatervben szereplő feladatok ellátásához a Hivatal a szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátotta a kért időpontig.

Az ellenőrzés során az érintett munkatársak a belső ellenőrrel minden esetben együttműködtek.

Az EL-SZÁM Kft. részéről Fodor Pálné belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium 2010.01.27-vel regisztrálta, mivel a jogszabályi változás óta csak regisztrált belső ellenőr láthatja el a belső ellenőrzési feladatokat. 2010.12.13-án letette a kötelező vizsgát, amelyről a tanusítványt a jegyzőnek benyújtotta. 2012. évben a belső ellenőr részt vett a kötelező továbbképzésen.

bb.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

•A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontroll alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Az Önkormányzat jegyzője megfelelő képpen biztosítja a kontrollkörnyezetet.

• A kockázatértékelés

A célok világos meghatározását és egy hatásos kontrollkörnyezet létrehozását követően a szervezet célkitűzéseit és küldetését veszélyeztető kockázatok értékelése biztosítja a megfelelő válasz kialakítását a kockázatokra. Minden évben a következő évi ellenőrzési ütemterv Képviselő-testület elé való beterjesztését megelőzően megtörténik a belső ellenőr és a jegyző által a kockázatok értékelése.

•A kontrolltevékenységek

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A kontrolltevékenységek vagy megelőzőek vagy feltáróak lehetnek. Az ellenőrzési ütemterv összeállításakor figyelembe vették a kockázati tényezőket.

•Információ és kommunikáció

A hatásos információ és kommunikáció életbevágóan fontos egy szervezet számára működötése és tevékenységeinek kontrollja szempontjából. A belső ellenőrzés úgy látja, hogy a hivatalban megfelelő az információ áramlása.

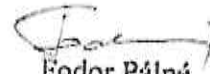
-Monitoring

A belső kontroll egy dinamikus folyamat, amelyet folyamatosan hozzá kell illeszteni a kockázatokhoz és a változásokhoz, amelyekkel a szervezet szembesül, szükséges a belső kontroll folyamatos figyelemmel kísérése és értékelése (monitoring) annak elősegítése érdekében, hogy a kontrollok továbbra is megfeleljenek a változó céloknak, környezeteknek, forrásoknak és kockázatoknak.

A 2013. év során a belső ellenőrzési titemtervet a hivatal nem módosította.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat szíveskedjenek elfogadni.

Szigetszentmiklós, 2014. 02.17.



Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető

EL-SZÁM
Ellenőrzési Szám: 100/2014-2-13
2310 Szigetszentmiklós, Újra,
Szent Miklós utca 15/B,
Adószám: 11220191-2-13