

**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

**Előterjesztés**  
**a Képviselő-testület 2015. ....ülésére**  
**a 2014. 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 2014. 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 2014. 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 2013. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat az önkormányzat a 2013. évi beszámolónál figyelembe vette.

**2.sz. Ellenőrzés**

2013. évi központosított támogatások ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiterjedt a 2013. évi Költségvetési törvény 3.sz. mellékletében foglalt feladatokra. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az önkormányzat a központosított előirányzatokra kapott és igényelt összegeket szabályszerűen felhasználta és elszámolt vele.

**3.sz. Ellenőrzés**

2014. évi költségvetés összeállítása.

A 2014. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

A 2014. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a Kormányrendeletben előírtaknak.

#### 4.sz. Ellenőrzés

2013. évi beszámoló összeállítása.

A Hivatal a nagy értékű tárgyi eszközeit 2013. december 31.-ei fordulónappal leltározta.

A leltározáshoz készült leltározási ütemterv, amely tartalmazza a leltározás vezetőjének, a leltár ellenőrnök 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 Napköziotthonos Óvoda, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat beszámolójához.

A mérleg sorokhoz tartozó leltárak egyeztetése intézményenként történt.

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

2013. 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 egyezők.

A mérlegben szereplő valamennyi tételsorhoz 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 92 %-os, a Napsugár Óvodáé 93 %-os volt a vizsgált időszakban.

#### 6.sz. Ellenőrzés

2013. évi gépjárművekkel kapcsolatos költségek elszámolása.

Ellenőrzésre került: a saját gépkocsival történő munkába járás, a saját gépkocsi használatok elszámolása, valamint a hivatali tulajdonú gépkocsik használata. A saját gépkocsival történő munkába járás kifizetése szabályosan történt, minden esetben rendelkeztek a munkahelyi vezető engedélyével. A belföldi kiküldetéseket szabályosan, a sorszámozott kiküldetési rendelvénnyel és a NAV által közzétett üzemanyag árakkal fizették ki. A hivatal két személygépkocsival rendelkezik. A menetlevelek alapján havonta készítettek kilométer összesítést és elszámolták a fogyasztott üzemanyagot.

#### 7.sz. Ellenőrzés

Önkormányzat és az intézmények 2013. évi szabályszerűségének ellenőrzése.

Valamennyi szabályzatot 2012.01.01-ei hatállyal módosítottak a megváltozott jogszabályoknak megfelelően, amely 201. évben is érvényes volt.

A szabályzatokat kiterjesztették az Önkormányzathoz tartozó valamennyi intézményre.

Az ellenőrzés kiterjedt az előirányzat módosításokra, a kötelezettségvállalás

nyilvántartásának a vezetésére, az elszámolásra kiadott előlegek vezetésére, a fizetési előleg nyilvántartás vezetésére, a bérnyilvántartásokra, a szigorú számadás nyilvántartás vezetésére, a gépkocsi elszámolásokra, valamint a kis és a nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetésére. Az ellenőrzés során nem volt olyan megállapítás, amely intézkedési terv készítést igényelt volna.

#### **8.sz. Ellenőrzés**

2014. évi pénztárbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

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

#### **9.sz. Ellenőrzés**

2014. évi bankbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

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

#### **10. sz. Ellenőrzés**

Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése.

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

#### **11.sz. Ellenőrzés**

Egressy Gábor Szabadidő Központ átfogó ellenőrzése

A Kft. rendelkezik érvényes szabályzatokkal. A mérlegsorokat alátámasztották leltárokkal, azonban a nagy értékű tárgyi eszközöket 2013. évben nem leltározták, csak kimutatást készítettek. A NAV-hoz a kimutatást határidőben beküldték. A munkaüggyel kapcsolatos dokumentumoknál nem állapított meg a belső ellenőrzés hiányosságokat.

2014. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 11 db ellenőrzés megtörtént. Intézkedési tervet 1 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 feladatomból 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 tanúsítványt a jegyzőnek benyújtotta. 2012. és 2014. 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 határos 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 vettük a kockázati tényezőket.

▪ Információ és kommunikáció

A határos információ és kommunikáció életbevágóan fontos egy szervezet számára működtetése 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 2014. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2015. 03.07.

Fodor Pálné  
belső ellenőrzési vezető