

**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 2017. ....ülésére**  
**a 2016. évi belső ellenőrzésekről**

**Tisztelt Képviselő-testület !**

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

A 2016. 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 2016. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el az önkormányzatnál. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

**1. sz. Ellenőrzés**

A 2015. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat az önkormányzat a 2015. évi beszámolónál figyelembe vette.

**2.sz. Ellenőrzés**

2016. évi költségvetés összeállítása.

A 2016. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

A 2016. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a Kormányrendeletben előírtaknak.

**3.sz. Ellenőrzés**

2015. évi beszámoló összeállítása.

A Hivatal a nagy értékű tárgyi eszközeit 2015. december 31.-ei fordulónappal nem leltározta, mivel a leltározási szabályzat és az Áht. 3 évenkénti leltározást tesz kötelezővé.

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 időbeli elhatárolások 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 passzív időbeli elhatárolások 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 Kormányrendeletben foglaltaknak.

#### **4.sz. Ellenőrzés**

Óvoda kihasználtság működésének ellenőrzése

A Nefelejcs Óvoda kihasználtsága 58 %-os, a Napsugár Óvodáé 66 %-os volt a vizsgált időszakban. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az óvodák kihasználtsága eléggé alacsony.

#### **5.sz. Ellenőrzés**

Önkormányzat és az intézmények 2015. évi szabályszerűségének ellenőrzése.

Valamennyi szabályzatot 2014.01.01-ei hatállyal módosítottak a megváltozott jogszabályoknak megfelelően.

A szabályzatokat kiterjesztették az Önkormányzathoz tartozó valamennyi intézményre.

A többi ellenőrzött analitika esetében hiányosságot nem állapítottam meg.

#### **6.sz. Ellenőrzés**

2016. évi május havi pénztárbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

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

Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

#### **7.sz. Ellenőrzés**

2016. évi május bankbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

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

Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

#### **8.sz. Ellenőrzés**

Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése.

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

Valamennyi esetben az elszámolás záradékolt, hitelesített számlamásolatokkal és elszámoló lap csatolásával történt. A támogatott szervezetek minden esetben a kapott teljes támogatás összegével elszámoltak.

**9.sz. Ellenőrzés**

Egressy Gábor Szabadidő Központ átfogó ellenőrzése

A Kft. rendelkezik érvényes szabályzatokkal, azonban szükséges az SZMSZ megújítása. A mérleg sorokat alátámasztották leltárokkal. A nagy értékű tárgyi eszközöket 2015. évben ténylegesen leltározták.

A NAV-hoz a kimutatást határidőben beküldték.

Hiányosság a munkaügy területén, hogy továbbra sem vezeti a munkáltató a szabadságos kartont. A szabadságot a munkáltató adja ki, vagyis neki kell a kartonokat vezetni.

A helységbérleti díjakat önköltség számítással meg kell újítani.

Ez a jelentést intézkedési terv készítést igényel.

**10. sz. Ellenőrzés**

2015. évi adókimutatási és behajtási munka ellenőrzése.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 2015. évben a 2014. évihez viszonyítva valamennyi adónemnél nőtt az előírás és csökkent a pótlék és a bírság összege. A befizetések a bírság kivételével nőttek. A hátralékok az idegenforgalmi adó kivételével csökkentek.

Megállapítja a belső ellenőrzés, hogy a hátralékok nagyarányú csökkenése a fokozottabb behajtási munka eredménye.

**11.sz. Ellenőrzés**

Ócsa Városüzemeltető Nonprofit Kft. 2015. évi szabályszerűségi ellenőrzése

A munkaügyi ellenőrzés terén hiányosságot nem állapítottam meg.

A rendelkezésre álló szabályzatokat meg kell újítani.

A mérleg forrás oldalán szereplő eredmény nem egyezik meg az eredmény kimutatásban szereplő összeggel. A mérleg sorokat leltárral alátámasztották.

Ez a jelentés is intézkedési terv összeállítást igényel.

2016. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 11 db ellenőrzés megtörtént.

Intézkedési tervet két esetben kellett készíteni, amelyet a belső ellenőrzés részére megküldtek.

Az Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. és Ócsa Város Városüzemeltető Nonprofit Kft. jelentéseit a Képviselő-testület megtárgyalta és tudomásul vette és intézkedési terveit jóváhagyta.

*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 tanúsítványt a jegyzőnek benyújtotta. Innentől számítva két évenként továbbképzésen kell részt venni, amely minden esetben megtörtént.

*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 2016. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2017. 03.03.



Fodor Pálné

belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzés és Számviteli Szolgálat Kft.  
2310 Szigetszentmiklós,  
Szent Miklós útja 16/B.  
Adószám: 14820791-2-13