

Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3. szám

Ócsa Város
Önkormányzata

Ócsa
Bajcsy-Zs. u. 2.
2364

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2018.ülésére
a 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2016. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat az önkormányzat a 2016. évi beszámolónál figyelembe vette.

2.sz. Ellenőrzés

2017. évi költségvetés összeállítása.

A 2017. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

A 2017. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a Kormányrendeletben előírtaknak.

3.sz. Ellenőrzés

2016. évi beszámoló összeállítása.

A Hivatal a nagy értékű tárgyi eszközeit 2016. 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 68 %-os, a Napsugár Óvodáé 70 %-os volt a vizsgált időszakban. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az óvodák kihasználtsága eléggé alacsony.

5.sz. Ellenőrzés

Önkormányzat és az intézmények 2016. 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

2017. 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

2017. évi május havi 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

Személyi és munkaügyi ellenőrzés

A hivatal az engedélyezett létszámokról és annak évközbeni alakulásáról vezet nyilvántartást.

Nem vezetnek azonban a bérmegetakarítás szerinti nyilvántartást.

Szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került tíz fő személyi anyaga. A vizsgált tételek közül egy esetben nem volt csatolva az önéletrajz mellé fénykép.

Ellenőrzésre kerültek még a dolgozók szabadságának nyilvántartása és igénybevételenek dokumentálása.

10. sz. Ellenőrzés

Egressy Gábor Szabadidő Központ átfogó ellenőrzése

A Kft. rendelkezik érvényes szabályzatokkal és az SZMSZ megújításra került.

A mérleg sorokat alátámasztották leltárokkal. A nagy értékű tárgyi eszközöket 2016. évben ténylegesen leltározták.

A NAV-hoz a kimutatást határidőben beküldték.

A munkaügyi területén vezet a szabadságos kartont.

A rendezvényekről pontos nyilvántartást vezetnek.

11. sz. Ellenőrzés

2016. évi adókiivetési és behajtási munka ellenőrzése.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 2016. évben a 2015. 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.

12.sz. Ellenőrzés

Ócsa Városüzemeltető Nonprofit Kft. 2016. évi szabályszerűségi ellenőrzése

A munkaügyi ellenőrzés terén hiányosságot nem állapítottam meg.

A szabályzatokat megújítása megtörtént.

A mérleg sorokat leltárral, kimutatásokkal és analitikával alátámasztották.

2017. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 12 db ellenőrzés és 2 db utóvizsgálat megtörtént.

Intézkedési tervet egy esetben kellett készíteni.

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. A belső ellenőrzés ezek utóvizsgálatát 2017. évben elvégezte.

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 a Fodor Pálné egyéni vállalkozó 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.

A 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. 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 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 betérjesztését 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 hatásos 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 2017. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2018.02.10.


FODOR PÁLNÉ E.V. Fodor Pálné
2310 Szigetszentmiklós,
Hunyadi u. **belső ellenőrzési vezető**
Adószám: 73473471-1-33
Nyilv.tart.sz.: 41651897