

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

**Ócsa Város**  
**Önkormányzata**

**Ócsa**  
Bajcsy-Zs. u. 2.  
**2364**

**Előterjesztés**  
**a Képviselő-testület 2022. ....ülésére**  
**a 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2020. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.**

A jelentésben szereplő megállapításokat az önkormányzat a 2020. évi beszámolónál figyelembe vette.

**2.sz. Ellenőrzés**

**2021. évi költségvetés összeállítása.**

A 2021. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

A 2021. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a Kormányrendeletben előírtaknak.

**3.sz. Ellenőrzés****2020. évi beszámoló összeállítása.**

A nagy értékű tárgyi eszközök után megtörtént az értékcsökkenés elszámolása. A mérlegben szereplő valamennyi tételsorokhoz készítettek leltár kimutatást. Valamennyi tételsort egyeztettem az analitikus nyilvántartásokkal, amelyek azokkal egyezők. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a jegyző eleget tett a Kormányrendeletben foglaltaknak.

**4.sz. Ellenőrzés****Óvoda kihasználtság működésének ellenőrzése**

A Nefelejcs Óvoda kihasználtsága 63 %-os, a Napsugár Óvodáé 53 %-os volt a vizsgált időszakban. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az óvodák kihasználtsága eléggé alacsony, amelyet a koronavírus miatti járvány helyzet okozott.

**5.sz. Ellenőrzés****Önkormányzat és az intézmények 2020. évi szabályszerűségének ellenőrzése**

Az ellenőrzött analitika esetében hiányosságot nem állapítottam meg.

**6.sz. Ellenőrzés****2021. év április 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****2021. év április 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****Ócsa és Társa Közműüzemeltető Nonprofit Kft. szabályszerűségi ellenőrzése**

Ellenőrzésre kerültek a Kft. szabályzatai, amelyek megfelelő képen aktualizáltak. A munkaügyi nyilvántartás során hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés. A 2020. évi mérleg ellenőrzése során megállapítottam, hogy a mérleg valamennyi sorát alátámasztották leltárral, illetve kimutatással.

**10. sz. Ellenőrzés****Egressy Gábor Szabadidő Központ átfogó ellenőrzése**

A Kft. rendelkezik érvényes szabályzatokkal.

Ellenőrzésre került a 2020. évi mérleg és az abban szereplő mérlegsorokat alátámasztó leltárak. Ezek egyezősége az analitikus nyilvántartásokkal megegyezik.

A Kft. mérlegét könyvvizsgálattal alátámasztották.

A Kft. működése során hiányosságot nem állapítottam meg.

**11. sz. Ellenőrzés****2020. évi adókivetési és behajtási munka ellenőrzése.**

A helyesbített előírások összege minimálisan nőtt, ezzel szemben a befizetések összege csökkent, a hátralékok összege pedig lényegesen megnőtt. A behajtási munkára nagyobb energiát fektetett az adóiroda, a hátralékok összege mégis lényegesen megemelkedett.

**12.sz. Ellenőrzés****Ócsa Városüzemeltető Nonprofit Kft. 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése**

A munkaügyi ellenőrzés terén hiányosságot nem állapítottam meg.

A szabályzatok megfelelően aktualizáltak.

A mérlegsorokat leltárral, kimutatásokkal és analitikával alátámasztották.

A Kft. ellenőrzése során hiányosságot nem állapítottam meg.

2021. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 12 db ellenőrzés megtörtént.  
Intézkedési tervet egy esetben sem 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 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 2021. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a Képviselő-testület nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2022.03.05.

Fodor Pálné  
belső ellenőrzési vezető