

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

Ócsa Város
Polgármesteri Hivatala

Ócsa
Bajcsy-Zs. u. 2.
2364

Ócsai Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2013-04-03	mell.:
2013-04-03 sz. sz. szám	Előadó: F. P. u.

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2013.ülésére
a 2012. 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 2012. 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 2012. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el a Polgármesteri Hivatalban. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1-2. sz. Ellenőrzés

A 2011. évi feladatmutatóhoz kötött és a kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2011. évi beszámolónál figyelembe vette.

3.sz. Ellenőrzés

2012. évi költségvetés összeállítása.

A 2012. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze a Polgármesteri Hivatal. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

A 2012. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a Kormányrendeletben előírtaknak.

4.sz. Ellenőrzés

2011. évi beszámoló összeállítása

A beszámoló mellékletét képező mérleg főösszeg eszköz és forrásoldalon 3.325.355 eFt.

A Hivatal 2011. december 31.-ei fordulónappal leltározott.

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.

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

2011. 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 mérleg valamennyi sorát alátámasztották leltárral.

A helyi adók vonatkozásában elszámolták az értékvesztést.

Az adósok során a mérlegben 45.082 eFt szerepelt, amely megegyezik az eredmény összesítőben szereplő követelések, mínusz az értékvesztés értékével.

A vevők során a mérlegben 11.716 eFt szerepel, amely megegyezik az Ecostat programból kinyomtatott vevők december 31-ei állapotával, plusz a kézi nyilvántartásban kimutatott lakbérek hátralékával.

A pénzeszközök során a mérlegben szereplő 92.475 eFt összeg megegyezik a bankszámla kivonatok december 31-ei egyenlegével. A költségvetési aktív függő, aktív átfutó soron szereplő összeg tételes leltárral alátámasztásra került.

A forrás oldalon szereplő hosszú lejáratú és rövidlejáratú 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.

5.sz. Ellenőrzés

Egressy Gábor Kulturális Nonprofit Kft. ellenőrzése.

Ellenőrzésre került a Nonprofit Kft. szabályozása, szerződése, munkaügy, beszámoló és az adóbevallások. A belső ellenőrzés a következőket állapította meg: a Kft. rendelkezik szabályzatokkal, a Számviteli Politikát módosítani kell.

Nem történt meg év végén a nagy értékű tárgyi eszközök leltározása.

6.sz. Ellenőrzés

Óvoda kihasználtság és az óvodai konyhák működésének ellenőrzése

A Nefelejcs Óvoda kihasználtsága 88 %-os, a Napsugár Óvodáé 94 %-os volt a vizsgált időszakban.

7.sz. Ellenőrzés

2012. évben lezárt közbeszerzés nem volt.

8.sz. Ellenőrzés

2012. évi bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése

Negyedéves bontásban ellenőrzésre kerültek szűrőpróba szerűen a bizonylatok. A vizsgált tételeknél megtörtént a bizonylatok utalványozása, érvényesítése és a szakmai teljesítések igazolása. A bizonylatokra rávezették a nyilvántartásba vételek sorszámát.

9sz. Ellenőrzés

Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése.

A támogatási szerződést minden esetben megkötötték. Kifizetett támogatásokról az enelitikus nyilvántartást felfektették. Az elszámolás egy esetben nem történt meg, oka, hogy a támogatott elhalálozott.

Előfordult, hogy magánszemélyt támogattak, ezeknél az eseteknél az elszámolás az Önkormányzat nevére szól.

2012. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 9 db ellenőrzés megtörtént.
Intézkedési tervet készíteni nem kellett.

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 előterbe 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. Ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem voltak.

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. 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 feltáráók 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 2012. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2013. 03.18.

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós
Szent Miklós útja 16/**Fodor Pálné**
Adószám: 14820791-2-13
belső ellenőrzési vezető