

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

Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2013-08-08	melletti:
2045-2/2013 szám	Előadó: Fodor Pál

Ócsa Város
J e g y z ő j é n e k!

Tárgy: Vezetői összefoglaló
Ellenőrzés száma: 7/2013

Tisztelt Jegyző Úr!

A 2012. évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése című és az 7/2013. számú ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt 2012. évi gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az elszámolás alapját képező dokumentumokat.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Szigetszentmiklós, 2013.06.29.

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós
Szent Miklós u. 16/B
Adószám: 14820791-2-12
Fodor Pálné
belső ellenőr

**Ellenőrzési jelentés
Ócsa Polgármesteri Hivatal
2012. évi
szabályszerűségi ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2013.06.29.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzött szervezet:	Polgármesteri Hivatal Ócsa 2364 Ócsa, Bajcsy-Zs. u. 2.
Az ellenőrzés célja, feladatai:	Annak értékelése, hogy a Hivatali gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetési tervezés, végrehajtás és beszámoló során, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító ellenőrzési eljárások megfelelően segítették e a végrehajtást.
Az ellenőrzés tárgya:	A Hivatal pénzügyi-irányítási és operatív működési tevékenysége a kapcsolódó dokumentumok alapján
Ellenőrzött időszak:	2012. évi
Az ellenőrzés ideje:	2013.06.01. - 2013.06.25.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A gazdálkodás szabályozottsága, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége

Ellenőrzésre kerültek a Számviteli Szabályzatok, melyek a következők:

- Számviteli Politika
- Számlarend
- Pénzkezelési Szabályzat
- Leltározási Szabályzat
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének Szabályzata
- Önköltségszámítási Szabályzat
- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás rendjének Szabályzata
- Eszközök és források Értékelési Szabályzata
- Kockázatkezelési Szabályzat
- Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje
- FEUVE

Valamennyi szabályzatot 2012.01.01-ei hatállyal módosítottak a megváltozott jogszabályoknak megfelelően.

A szabályzatokat kiterjesztették az Önkormányzathoz tartozó valamennyi intézményre.

A Képviselő-testület rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet a 8/2011 (III.31.) számú határozatával elfogadott.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet a Képviselő-testület a 9/2010. (VI.11.) számú határozatával elfogadott. Ennek az SZMSZ-nek melléklete az Ügyrend.

Mindkét SZMSZ vonatkozásában szükséges a módosítás a 2012.01.01-től megváltozott jogszabályoknak megfelelően.

Szeretném a figyelmet felhívni, hogy az SZMSZ-nek már nem melléklete a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, amelyet önálló szabályzatként kell elkészíteni.

Az intézmények rendelkeznek Alapító Okirattal, amelyek módosítása a megváltozott jogszabálynak megfelelően 2012.01.01-től megtörtént.

A belső szabályzatok közül rendelkeznek Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének Szabályzatával, Reprezentációs Szabályzattal, Gépjármű üzemeltetési Szabályzattal.

2.) Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele

A kis és a nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartását az EcoStat programmal vezetik.

A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásba vételénél csatolják a karton mellé a számlát és a megrendelő lapot.

A 2012.12.31-ei fordulónapi leltárról a zárszámadásról szóló jelentésemben írtam.

Az elmúlt évi ÁSZ vizsgálat kifogásolta, hogy a nagy értékű tárgyi eszköz leltár kiértékelése nem tartalmaz forintális értéket, ez a 2012. december 31-ei leltár kiértékelésénél már így történt.

3.) Az intézmény által vezetett bérnyilvántartások ellenőrzése

Vezetik a bérmegtakarítással kapcsolatos nyilvántartást, valamint az álláshelyenkénti nyilvántartást.

Éves szinten a beralapot egyik intézmény sem lépte túl.

Mintavétellel ellenőrzésre került 5 fő személyi anyaga. A személyi anyagok tartalmazzák az arcképes önéletrajzot, a bizonyítványok másolatait, a közszolgálati adatlapot, az erkölcsi bizonyítványt, az esküokmányt és a minősítéseket.

Az ellenőrzött esetekben egy főnél nem történt meg a négy évenkénti minősítés, amely 2012. évben lett volna esedékes.

4.) Analitikus nyilvántartások vezetésének ellenőrzése

Ellenőrzésre kerültek a bevételekkel kapcsolatos analitikus nyilvántartások.

A nyilvántartások lezárása év végén megtörtént, a kintlévőségeket szerepeltették a mérlegbeszámolóban.

A szigorú számadású nyilvántartást vezetik, azonban nem megfelelő nyomtatványon.

Felhívom a figyelmet, hogy 2012. évben már a D916-os számú nyomtatványon kell vezetni, amely tartalmazza a használatba vétel keltét és a felhasználás idejét.

Az elszámolásra kiadott előlegekről az EcoStat programban vezetik a nyilvántartást intézményenként megbontva.

Az elszámolások minden esetben határidőre megtörténtek.

5.) Egyebek

Az Önkormányzat rendelkezik 2 db gépkocsival. Mindkét gépkocsi esetében vezetik szabályosan a menetleveleket, amelyekről elkészítik a kilométer összesítőt és kiszámolják a gépkocsik fogyasztását, amelyet ütköztetnek a vásárolt üzemanyaggal.

dátum	gk.rendsám YUA-724	gk. rendszám HMR-227
január	2.296	452
február	1.842	817
március	1.760	516
április	1.683	674
május	2.124	604
június	2.458	1.032
július	2.541	539
augusztus	2.110	591
szeptember	2.015	463
október	1.940	590
november	3.240	784
december	1.040	346
összesen	25.049	7.408

YUA – 724 frsz-ú személygépkocsi:

$25.049 : 12 = 2.087 \text{ km / hó}$

HMR – 227 frsz-ú személygépkocsi:

$7.408 : 12 = 617 \text{ km / hó}$

6.) Előirányzat nyilvántartás vezetése

A Hivatal vezeti az előirányzat nyilvántartást. 2012. évben három esetben volt rendelet módosítás.

Az Ávr. negyedévenkénti -kivétel az első negyedév- rendelet módosítást ír elő. Ez esetben betartásra kerültek az Ávr-ben foglaltak.

Összefoglalás

Valamennyi szabályzatot 2012.01.01-ei hatállyal módosítottak a megváltozott jogszabályoknak megfelelően.

A szabályzatokat kiterjesztették az Önkormányzathoz tartozó valamennyi intézményre.

A Képviselő-testület rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet a 8/2011 (III.31.) számú határozatával elfogadott.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet a Képviselő-testület a 9/2010. (VI.11.) számú határozatával elfogadott. Ennek az SZMSZ-nek melléklete az Ügyrend.

Mindkét SZMSZ vonatkozásában szükséges a módosítás a 2012.01.01-től megváltozott jogszabályoknak megfelelően.

Szeretném a figyelmet felhívni, hogy az SZMSZ-nek már nem melléklete a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, amelyet önálló szabályzatként kell elkészíteni.

Az intézmények rendelkeznek Alapító Okirattal.

A személyi anyagok ellenőrzése során a mintába kerülteknél egy esetben hiányzott a minősítés.

A szigorú számadású nyilvántartás 2012.01.01-től visszamenőleg a D916-os nyomtatványon kell vezetni.

A többi ellenőrzött analitika esetében hiányosságot nem állapítottam meg.

A jelentés intézkedési terv összeállítását igényli.

Szigetszentmiklós, 2013. június 29.

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgálat Kft.
2010 Szigetszentmiklós
Szent Miklós utca 10. sz. h.
Adószám: 14820711-0000
Fodor Pálné
belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;*
- észrevételt nem kívánok tenni.*

Dátum:


.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

**nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

Ellenőrzési jelentés
Ócsa Polgármesteri Hivatal
2012. évi szabályszerűségi
ellenőrzéséről